



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. C.P.A

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. C.PA.

TEMA:

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL VALPARAÍSO DEL CANTÓN
GUANO PROVINCIA DE CHIMBORAZO POR EL PERÍODO ENERO –
DICIEMBRE 2014.

AUTORA:

ERIKA SILVANA JERES CAZORLA

RIOBAMBA - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por la Srta. Erika Silvana Jeres Cazorla, cumpliendo con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

DIRECTORA

Ing. María Belén Bravo Avalos

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Erika Silvana Jeres Cazorla, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 12 de julio de 2016

Erika Silvana Jeres Cazorla
C.C. 060465857-5

DEDICATORIA

Este trabajo es dedicado con todo mi corazón principalmente a Dios quien es mi amparo y fortaleza.

A mí amado hijo Alexis por ser mi fuerza y la mejor motivación para surgir día a día.

A mis maestros, que me impartieron sus conocimientos y experiencias.

A mis amigas y mi amigo Andrés que siempre ha estado conmigo.

|

Erika Silvana Jeres Cazorla

AGRADECIMIENTO

A Dios por darnos la fortaleza para luchar y enfrentar todo obstáculo que se ha presentado en nuestro camino y haber podido culminar con éxitos mi carrera universitaria.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo te doy un profundo agradecimiento por darme la acogida y las mejores lecciones para ser una gran profesional y ser humano.

De manera especial a mi Directora y Miembro del trabajo de titulación la Ing. Letty Elizalde y a la Ing. María Belén Bravo quienes han sido un gran apoyo durante toda la elaboración de mi trabajo de titulación, con sus conocimientos y experiencias, por su tiempo y dedicación hacia el trabajo por su amistad y aprecio y sus buenos consejos, pero sobre todo sus buenos deseos.

Agradezco al Presidente Sr. José Guamán del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso que nos facilitó con toda la información necesaria para el desarrollo del trabajo de titulación.

Agradezco infinitamente a todos quienes me han dado su granito de arena para lograr esta meta importante.

Erika Silvana Jeres Cazorla

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de Contenido	vi
Índice de Tablas	ix
Índice de Gráficos	ix
Índice de Anexos	ix
Resumen Ejecutivo	x
Summary.....	xi
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación Del Problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivos Específicos	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
2.1.1 Antecedentes Históricos	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
2.2.1 Auditoría	6
2.2.2 Clasificación de la Auditoría.....	6
2.2.3 Procesos	7
2.2.4 Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.....	7

2.2.5	Auditoría Integral	9
2.2.6	Objetivos de la Auditoría Integral.....	9
2.2.7	Principios Generales de Auditoría Integral.....	9
2.2.8	Auditoría Financiera	12
2.2.9	Objetivos de la Auditoría Financiera	12
2.2.10	Características de la Auditoría Financiera	13
2.2.11	Auditoría Gestión.....	14
2.2.12	Objetivos de la Auditoría De Gestión	14
2.2.13	Elementos de Gestión.....	14
2.2.14	Alcance.....	15
2.2.15	Instrumentos para el Control de Gestión.....	16
2.2.16	Auditoría de Cumplimiento	16
2.2.17	Responsabilidad de la Administración en el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones.....	16
2.2.18	Procedimientos Cuando se Descubre Incumplimiento	17
2.2.19	Informe Sobre Incumplimiento	19
2.2.20	Control Interno	19
2.2.21	Proceso de Auditoría.....	21
2.2.22	Técnicas de Auditoría	23
2.2.23	Riesgo de Auditoría	26
2.2.24	Papeles de Trabajo	26
2.2.25	Hallazgos de Auditoría.....	30
2.2.26	Atributos del Hallazgo	30
2.2.27	Marcas de Auditoría.....	32
2.3	IDEA A DEFENDER	33
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		34
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	34
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	34

3.3	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	34
3.3.1	Métodos de Investigación	34
3.3.2	Técnicas De Investigación	35
3.3.3	Instrumentos de Investigación	35
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	35
3.4.1	Población	35
3.4.2	Muestra	36
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	37
4.1	TÍTULO	37
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	37
4.2.1	ARCHIVO PERMANENTE.....	39
4.2.2	ARCHIVO CORRIENTE	61
4.2.3	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	66
4.2.4	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	86
4.2.5	EJECUCIÓN	123
4.2.6	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	219
	CONCLUSIONES	234
	RECOMENDACIONES.....	236
	BIBLIOGRAFÍA	237
	ANEXOS	238

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Total del personal GADP	36
Tabla 2: Ecuación Contable	142
Tabla 3: Total de Activos.....	143
Tabla 4: Total Pasivos + Patrimonio.....	145
Tabla 5: Total Estado de Resultados.....	149
Tabla 6: Total Flujo de Efectivo	154

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Tipos de Informes.....	23
Gráfico 2: Mapa de la Parroquia Valparaíso	47
Gráfico 3: Estructura orgánica Funcional	48
Gráfico 4: Ecuación Contable 1	142
Gráfico 5: Ecuación Contable 2.....	143
Gráfico 6: Total de Activos	144
Gráfico 7: Total Pasivos + Patrimonio	146
Gráfico 8: Total Estado de Resultados	149
Gráfico 9: Total Estado de Resultados	150
Gráfico 10: Total Flujo de Efectivo	154

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Estado de Situación Financiera	238
Anexo 2: Estado de Resultados	239
Anexo 3: Estado de Flujo del Efectivo	240
Anexo 4: Estado de ejecución Presupuestaria	241
Anexo 5: Balance de Comprobación de sumas y saldos	242
Anexo 6: Registro Único De Contribuyentes (RUC)	246
Anexo 7: Detalle de Bienes por Cuenta Contable	248
Anexo 8: Resumen de Depreciaciones por año	250

RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo del presente trabajo de investigación es una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso del Cantón Guano Provincia de Chimborazo, para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos financieros, administrativos, operacionales y el cumplimiento de las normativas legal vigentes que rigen a la institución. La Auditoría Integral se desarrolló mediante la utilización de cédulas narrativas, descriptivas, sumarias y anexas. La estructura utilizada según el orden de evaluación consta de: Control Interno, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento y Auditoría Financiera la mismas que permiten dar a conocer el informe final de los siguientes hallazgos. No existen mecanismos para identificar los riesgos, no se realiza la contabilización ni se da de baja de activos fijos o bienes de la institución, no existe un Plan operativo anual, no existe una evaluación del personal no se exhiben planillas selladas, ni conciliaciones físicas. Se recomienda elaborar un documento donde consten los posibles riesgos internos y externos que pueden comprometer los objetivos institucionales del GADP, proceder a la observación de las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el manejo y Administración de Bienes del Sector Público del Manual General de Administración y Control de los Activos fijos del Sector público, elaborar el plan operativo anual el cual deberá coordinarse con los procedimientos establecidos por el Sistema Nacional de Planificación, las normativas del Sistema Nacional de Inversión Pública, mantener un registro de roles de pago de los funcionarios y planillas del IESS.

Palabras Claves: Auditoría Integral, de Control Interno, Auditoría Gestión, Auditoría Financiera y Auditoría de Cumplimiento, Coso II

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The objective of this research is to develop an Integral Audit of the Autonomous Decentralized and Rural Government of Valparaiso parish which is located in Guano-Chimborazo, to assess the level of efficiency, effectiveness and economy with current legal regulations governing the institution. The Integral Audit was developed using narrative, descriptive, summarized and annexed documentation. The structure used in the order of evolution consists of: Internal Control, Management Audit, Financial and Compliance Audit which allow presenting the final report of the following finding. There are no mechanisms to identify risks, no accounting is done or the fixed assets and property of the institution are not retired, there is an Annual Operating Plan, there is no assessment of staff, unsealed forms, or physical reconciliations are displayed. It is recommended to prepare a document showing all possible internal and external risks which may prejudice the corporation goals of ADPG (Autonomous Decentralized and Rural Government), proceed to the observation of the provisions of the General Substitute Regulations for the administration and Property Management of the Public Sector General Administration Manual and Control Fixed Assets, to prepare the Annual Operating Plan which should be coordinated with the procedures established by the National Planning System, the regulations of the National Public Investment System, Keep a record of payment of officials and payroll From the IESS.

Keywords: Integral Audit, Internal Control, Management Audit, Financial Audit and Compliance Audit, Coso II

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación, cuyo tema es Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2014, pretende contribuir a la búsqueda de soluciones de los problemas habituales que acongojan a la sociedad en general.

En la actualidad la auditoría está convirtiéndose en una herramienta de gran importancia tanto para las instituciones de carácter público como privado, debido a que permite evaluar de manera objetiva, eficiente y relativa la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes, el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos con el propósito de proporcionar información a la máxima autoridad para la toma de decisiones.

Por lo tanto, este trabajo de titulación realizado se presenta descrito en cuatro capítulos: En el Capítulo I, se definirá el problema por el cual se hace necesaria la realización de una Auditoría Integral, conjuntamente se plantea la justificación y los objetivos tanto generales como específicos de la investigación.

En el Capítulo II, se detallan los aspectos históricos de la institución, su actividad y su ubicación, además se tratarán los aspectos teórico-conceptuales enfocados a la auditoría Integral.

En el Capítulo III, los tipos de investigación así como también se establecerán la población y la muestra para la ejecución del trabajo, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación, para posteriormente verificar la idea a defender.

En el Capítulo IV Auditoría Integral, desarrollando cada una de sus fases: Planificación tanto preliminar como específica, Fase de Ejecución de trabajo con la aplicación de programas de auditoría, cuestionarios de control interno, pruebas sustantivas y de cumplimiento, para así poder obtener evidencia y determinar los hallazgos que ayudaran a emitir el informe de auditoría. Finalmente se emitirá conclusiones y recomendaciones generales del trabajo de titulación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Tanto para la empresa pública como para la privada en los tiempos actuales unos de los factores prominentes Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad, con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados.

De la buena utilización y optimización de los recursos depende y hace que la gestión de buenos frutos, pero el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial hasta el momento necesita de información competente y relevante que determine si la gestión administrativa y financiera se está realizando correctamente, esto sin contar el cumplimiento correcto y efectivo de la normativa legal que le rige al mismo, es decir, carece de auditorías o exámenes que expresen mejoramiento y eficiencia tanto en lo antes mencionado como también con lo que respecta a control interno, logrando en si inconvenientes determinándose así que por medio de una auditoría integral se logre una solución urgente para el mejoramiento de sus actividades, corregir errores en procesos de los cuales aseguren la transparencia y el control de las actividades que viene desempeñando el personal.

Al realizar una auditoría integral en una institución pública (GAD Parroquial Valparaíso), significa realizar un análisis minucioso y exhaustivo de los estados financieros e información pertinente a las actividades que ejecuta el mismo.

La meta es suministrar evidencia de los procedimientos de trabajo realizados, gestión administrativa, financiera y de cumplimiento, con independencia y transparencia, y determinar conclusiones, recomendaciones, comentarios entre otros que respalden la opinión.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera la Auditoría Integral permitirá mejorar la gestión administrativa, financiera y cumplimiento de la normativa vigente al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo?

1.1.2 Delimitación Del Problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Integral.

Aspecto: Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso por el periodo enero – diciembre 2014

Temporal: Año 2014

Espacial: Junta Parroquial GAD, del Cantón Guano, Provincia de Chimborazo.
Dirección: GAD Valparaíso. Calle Principal s/n junto a la iglesia

1.2 JUSTIFICACIÓN

Para las organizaciones públicas y privadas es de vital importancia contar con una auditoría integral para el mejoramiento de la gestión en general de la empresa. También para que las empresas puedan competir en este mundo globalizado para ello deben estar en Es prescindible que el GAD Valparaíso sea una entidad que pueda competir con las mejores condiciones posibles y así logre operar productivamente siendo y contando con una administración sana. Y que estos contribuyan a alcanzar los objetivos planteados.

La importancia de la Auditoría Integral al GAD Parroquial Valparaíso permitirá contar con un instrumento operativo y dinámico que facilite la evaluación contable, contribuyendo al eficiente desarrollo de las actividades realizadas y al cumplimiento de objetivos y metas propuestas; logrando corregir las debilidades detectadas en la gestión.

También la auditoría integral a realizar será beneficiosa tanto para autoridades y funcionarios como también para los moradores de la parroquia ya que conocerán si los recursos públicos se están administrando de manera correcta, cumpliendo fines para los que fueron autorizados y si estos se logran con efectividad, eficiencia y economía.

Tanto desde una perspectiva investigativa como académica. En la presente trabajo investigativo que se realizara en el GAD Parroquial Valparaíso en donde se identificaran, analizaran y evaluaran los estados financieros.

Este trabajo investigativo buscara aprovechar todo el referente teórico existente para la elaboración y análisis de los resultados aplicados específicamente de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad a los ingresos y gastos del GAD Parroquial, de tal manera identificar aspectos positivos y negativos) Sean Buenos o Malos) y que es lo que se debe mejorar de la ejecución financiera.

Científica – metodológica, el análisis general y diagnostico con el propósito de conocer la naturaleza, complejidad, funcionalidad y control de las operaciones, ya que se pretende aprovechar todas las técnicas e instrumentos metodológicos existentes para recabar la información suficiente y competente que garantice que los resultados y la elaboración de la evaluación mediante indicadores de gestión que sean claros, precisos, confiables y relevantes.

Académica, el presente trabajo investigativo se justifica, ya que nos permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante nuestra formación académica y profesional, paralelamente adoptar unos nuevos frutos de la práctica y experiencia de la vida real.

También, el aporte académico de la presente propuesta de Auditoria Integral es factible en su elaboración, ya que existe disponibilidad y voluntad por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso, para colaborar y facilitar toda la información para el desarrollo del trabajo de graduación.

Finalmente la ejecución practica y la más importante, ya que nos permitirá concretar y materializar las recomendaciones en beneficio para la junta parroquial Valparaíso y evaluar los diferentes procesos que se cumplen en la administración financiera y administrativa, en la evaluación en el sector público se maneja bastante la base legal, debido a que como el GAD Parroquial es una institución del estado o forman parte de él,

sus operaciones y procedimientos estarán ligados a leyes y normativas que regirán sus actividades.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso del Cantón Guano Provincia de Chimborazo por el periodo Enero –Diciembre 2014, que permita mejorar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento de la normativa vigente.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Fundamentar científicamente las bases teoría para la realización de la auditoría integral, considerando técnicas, procedimientos y normativas aplicables para contrastar con la situación de GAD.
- Aplicar el proceso de auditoría integral con el método COSO I, que permitan evaluar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento de las leyes, reglamentos de los diferentes procesos y manejo adecuado de los recursos.
- Presentar el informe de los resultados de la Auditoría Integral ejecutada para contribuir a mejorar la toma de decisiones del GAD, a través de las conclusiones emitidas.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Con el antecedente de que los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso al 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre del 2014, representan la situación en la que se está manejando con los recursos públicos de la parroquia, es de obligatoriedad realizar una auditoría externa por parte de la Contraloría General del Estado para los Estados Financieros al cierre del ejercicio de los años 2014 y pero se antecede una realizada por los mismo 2009, a la cual se realizó un breve seguimiento del cumplimiento las cuales se presentaron y dieron razón de acatamiento, desde ese entonces no se han realizado más auditorías hasta la presente fecha debido a que la Institución no ha solicitado la debida auditoría a la Contraloría General del Estado, en tal virtud la Srta. Silvana Jeres realizará un examen independiente, objetivo y profesional de la Gestión Administrativa Operacional o financiera correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Alvin A. Arens R. J., (2007) pág. 4 Define a auditoría como:

Es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos para determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos y, comunicar los resultados a los terceros interesados.

2.2.2 Clasificación de la Auditoría.

Por Quien lo Realiza.- Se encuentra dos tipos de auditoría:

Interna.- Cuando lo realiza personal del departamento de auditoría interna de la empresa.

Externa.- Lo realizan auditores externos, de firmas auditoras o consorcios, en cuanto al sector privado y en el sector público lo realizan los auditores de la Contraloría General del Estado.

Por su naturaleza.- Se encuentra el tipo de auditorías que se realizan como:

- **Gestión.-** Cumplimiento de objetivo y metas.
- **Financiera.-** Razonabilidad de Estados Financieros
- **Cumplimiento Legal.-** Cumplimiento de Normativa.
- **Control Interno.-** Establecer cumplimiento de controles de la entidad.
- **Aspectos Ambientales.-** Evalúa la gestión ambiental dentro de la empresa.
- **De Ingeniería.-** También conocida como de obra, analiza la ejecución de obras civiles.
- **Administrativas.-** Cumplimiento de reglamentos y manuales dentro de la empresa.
- **Examen Especial.-** Evalúa de manera limitada rubros en la entidad.
- **Auditorías Integrales.-** Es una auditoría global que se enfoca a evaluar en forma integral a la empresa.
- **Tributarias o Fiscales.-** Análisis del cumplimiento de tributos, impuestos.
- **Auditoría Informática.-** Se lo realiza a los sistemas informáticos.

Entre otras. (Alvin A. Arens R. J., 2007, p. 5)

2.2.3 Procesos

González Colcerasa, (2014) Establece que: “Un proceso es un conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que al interactuar, transforman elementos de entrada y los convierten en resultados” (p. 54)

2.2.4 Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas

Para Meigs W, Larsen, & Meigs R, (1986) las normas de auditoría “son requisitos positivos que permiten evaluar la calidad del trabajo. Y que estas constituyen una prueba

de la preocupación de la profesión por mantener una alta calidad uniforme en el trabajo del contador público independiente”. (p. 42)

2.2.4.1 Normas generales o personales

- **Entrenamiento y capacidad profesional.-** Debe tener entrenamiento técnico adecuado y habilidad como auditor.
- **Independencia.-** Libertad profesional para emitir y actuar imparcial profesionalmente.
- **Cuidado o esmero profesional.-** Realizar el trabajo con toda integridad y responsabilidad.

2.2.4.2 Normas de ejecución de trabajo

- **Planeamiento y Supervisión.-** Planeada adecuadamente y supervisada apropiadamente.
- **Estudio y evaluación del Control Interno.-** Establecer el grado de confianza y determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos.
- **Evidencia suficiente y competente.-** Documentos que sustentan el trabajo de campo y a las opiniones que emite el auditor sobre la ejecución de la auditoría.

2.2.4.3 Normas de preparación del informe

- **Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.-** Expresar si los estados financieros están presentados en base a estos principios
- **Consistencia.-** en la aplicación de los PCGA en el transcurso del ejercicio en relación con ejercicios anteriores.
- **Revelación Suficiente.-** información adecuada.
- **Opinión del Auditor.-** la opinión sobre los estados financieros o la aseveración que no pueda expresarse una opinión.

2.2.5 Auditoría Integral

Según Maldonado E. (2011) define:

Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria, independiente, con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, de las relaciones con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o mejor aprovechamiento de sus recursos. (p.14)

2.2.6 Objetivos de la Auditoría Integral

El cumplimiento de los objetivos de las diferentes auditorías permitirá un trabajo confiable y oportuno.

Objetivos:

- Financiera: dictaminar la razonabilidad de los estados financieros.
- De gestión: evaluar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial en el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- De cumplimiento: verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y de las normativas que regulan el desarrollo de las operaciones, considerando a las que pueden afectar al medio ambiente.

2.2.7 Principios Generales de Auditoría Integral

Para Fonseca (2001) los principios que rigen la aceptación de una auditoría integral en una organización son:

Independencia

Determina que en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales profesionales o económicos, que puedan limitar su autonomía, interferir su labor o su juicio profesional.

Objetividad

Establece que en todas las labores desarrolladas incluyen en forma primordial la obtención de evidencia, así como lo atinente a la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional.

Permanencia

Determina que la labor debe ser tal la continuación que permita una supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación, ejerciendo un control previo o exente, concomitante y posterior por ello incluye la inspección y contratación del proceso generador de actividades.

Certificación

Este principio indica que por residir la responsabilidad exclusivamente en cabeza de contadores públicos, los informes y documentos suscritos por el auditor tienen la calidad de certeza es decir, tienen el sello de la fe pública, de la refrenda de los hechos y de la atestación. Se entiende como fe pública el asentamiento o aceptación de lo dicho por aquellos que tienen una investidura para atestar, cuyas manifestaciones son revestidas de verdad y certeza.

Integridad

Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económico,

incluido su entorno. Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones, resultados, etc.

Planeamiento

“Se debe definir los objetivos de la Auditoria, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros”.

Supervisión

“El personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de la auditoria y obtener evidencia suficiente, competente y relevante, permitiendo una base razonable para las opiniones del auditor”.

Oportunidad

Determina que la labor debe ser eficiente en términos de evitar el daño, por lo que la inspección y verificación /deben ser posteriores al acaecimiento de hechos no concordantes con los parámetros preestablecidos o se encuentren desviados de los objetivos de la organización; que en caso de llevarse a cabo implicarían un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la entidad.

Forma

“Los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa”.

Cumplimiento de las Normas de Profesión

“Determina que las labores desarrolladas deben realizarse con respecto de las normas y postulados aplicables en cada caso a la práctica contable, en especial aquellas

relacionadas con las normas de otras auditorías especiales aplicables en cada caso”. (p. 34-37)

2.2.8 Auditoría Financiera

Según Sánchez Curiel (2006) se define a la Auditoría Financiera como:

Examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (p. 2)

2.2.9 Objetivos de la Auditoría Financiera

General

La C.G.E, Manual de Auditoría Financiera (2001) dice que: “la auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas. (p. 24)

Específicos

La C.G.E, Manual de Auditoría Financiera (2001) establece los siguientes objetivos específicos:

- La Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (p. 24)

2.2.10 Características de la Auditoría Financiera

Según la (Contraloría General del Estado, 2012) La auditoría financiera debe cumplir con las siguientes características:

Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.

Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (p. 19)

2.2.11 Auditoría Gestión

Entre varios conceptos que se menciona sobre la Auditoría de Gestión se ha considerado según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2012)

La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. (p.15)

2.2.12 Objetivos de la Auditoria De Gestión

Según Banda (2011) establece los siguientes objetivos:

- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública.
- Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración del patrimonio público.
- Satisfacer las necesidades de la población. (p. 310)

2.2.13 Elementos de Gestión

Banda (2011) plantea seis elementos de gestión:

Economía: son los instrumentos correctos a menos costo, o la adquisición de recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, y al precio convenido; es decir, adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización y a las condiciones y opciones que presenta el mercado, teniendo en cuenta la adecuada calidad.

Eficiencia: es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción con un estándar aceptable o norma.

Eficacia: es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados; es decir, entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas u otras actividades.

Ecología: son las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión institucional, de un proyecto, programa o actividad.

Ética: es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, en las leyes, en las normas constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes en una sociedad.

Equidad: Implica distribuir y asignar los recursos entre toda la población, teniendo en cuenta el territorio en su conjunto, la necesidad de estimular las áreas cultural y económicamente deprimidas, y con absoluto respeto a las normas constitucionales y legales imperantes sobre el reparto de la carga tributaria, los gastos, las inversiones, las participaciones, las subvenciones y transferencias públicas. (p. 411-412)

2.2.14 Alcance

Banda (2011) determina que:

La Auditoría de Gestión puede abarcar a toda entidad o a parte de ella, en este último caso por ejemplo un proyecto, un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, etc. Pero el alcance también comprende la cobertura a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominada operaciones corrientes. (p.310)

2.2.15 Instrumentos para el Control de Gestión

En lo que respecta a los instrumentos de control de gestión Banda (2011) manifiestan que: El control de gestión como cualquier sistema, posee unos instrumentos para entenderlo, manejarlo y evaluarlo, entre ellos se encuentran:

- Índices: Permiten detectar variaciones con relación a metas o normas.
- Indicadores: Son los cocientes que permiten analizar rendimientos.
- Cuadros de Mandos: Permiten la dirección y enfoque hacia los objetivos.
- Gráficas: Representación de información (variaciones y tendencias).
- Análisis comparativo: Compararse con el mejor, para lograr una mayor superación.
- Control Integral: Participación sistemática de cada área organizacional en el logro de los objetivos.
- Flujogramas: Representación simbólica o pictórica de un procedimiento administrativo.

Uno de los instrumentos para lograr un buen control de gestión es la utilización de indicadores de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto. (p. 307)

2.2.16 Auditoría de Cumplimiento

Blanco (2012) señala que:

La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimiento que le son aplicables. (p. 362)

2.2.17 Responsabilidad de la Administración en el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones

Blanco (2012) manifiesta que:

Es responsabilidad de la dirección de la entidad el establecimiento de un entorno de control y de mantenimiento de políticas y procedimientos que ayuden a lograr el objetivo de asegurarse, en la medida de lo posible, que se mantenga una conducta ordenada y eficiente en la entidad. Esta responsabilidad incluye la puesta en práctica y la garantía de continuidad del funcionamiento de los sistemas de contabilidad y de control interno, que se diseñan para prevenir y detectar fraudes y errores. Dichos sistemas reducen, aunque no eliminan, el riesgo de irregularidades, ya sean originados por fraude o por error. Por consiguiente, la dirección asume la responsabilidad de los restantes. (p. 362)

Blanco (2012) determina:

Las siguientes políticas y procedimientos, entre otros, pueden ayudar a la administración para controlar sus responsabilidades de la prevención y detección de incumplimiento:

- Vigilar las regulaciones legales y asegurar que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir estas regulaciones.
- Instituir y operar sistemas apropiados de control interno.
- Desarrollar, hacer público, y seguir un código de conducta empresarial.
- Asegurar que los empleados estén apropiadamente entrenados y comprender el código de conducta empresarial.
- Vigilar el cumplimiento del código de conducta y actuar apropiadamente para disciplinar a los empleados que dejan de cumplir con él.
- Contratar asesores legales para auxiliar en la vigilancia de los requisitos legales.
- Mantener un compendio de las leyes importantes que la entidad tiene que cumplir dentro de su industria particular. (p. 363)

2.2.18 Procedimientos Cuando se Descubre Incumplimiento

Blanco (2012) indica que:

Cuando el auditor se da cuenta de información concerniente a un posible caso de incumplimiento, debería obtener una comprensión de la naturaleza del acto y las circunstancias en las que ha ocurrido, y otra información suficiente para evaluar el posible efecto sobre la entidad. (p.367)

Blanco (2012) señala que:

Cuando evalúa el posible efecto sobre la entidad, el auditor considera:

- Las potenciales consecuencias financieras, como multas, castigos, daños, amenaza de expropiación de activos, o la continuación forzosa de operaciones y litigios.
- Si las potenciales consecuencias financieras requieren revelación.
- Si las potenciales consecuencias financieras son tan serias como para presentar su impacto en los estados financieros. (p. 367)

Blanco (2012) recomienda que: “cuando se cree que puede haber incumplimiento, debe documentarse los resultados y discutirlos con la administración. La documentación de resultados incluye copias de registros y documentos y la elaboración de minutas de las conversaciones, si fuera apropiado”. (p. 367)

Blanco (2012) propone que:

Si la administración no proporciona información satisfactoria de que de hecho hay cumplimiento, el auditor consultaría con el abogado de la entidad sobre la aplicación de las leyes y regulaciones a las circunstancias y los posibles efectos sobre los estados financieros. Cuando no se considere apropiado con el abogado de la entidad o cuando el auditor no esté satisfecho con la opinión, consideraría consultar al propio abogado del auditor sobre si existe una violación de una ley o reglamento, las posibles consecuencias legales y que acción adicional, si hay alguna, debería tomar el auditor. (p. 368)

Blanco (2012) plantea que “Cuando no pueda obtenerse información adecuada sobre el incumplimiento sospechado, el auditor deberá considerar el efecto de la falta de evidencia en la auditoria sobre el dictamen del auditor”. (p. 368)

2.2.19 Informe Sobre Incumplimiento

Blanco (2012) indica que:

Cuando el auditor se encuentra con una irregularidad deriva de un fraude o supuesto fraude, o error, deberá tener presente la responsabilidad que tiene de comunicar tal información a la dirección, a aquellos encargados de la gestión, en algunas circunstancias, a las autoridades reguladoras y aquellas que velan por su aplicación (p.368)

2.2.20 Control Interno

Blanco (2012) plasma en su texto lo siguiente:

El documento “Internal Control Integrated” emitido por el “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)” define el control interno, describe sus componentes y suministra un criterio con el cual los sistemas de información pueden ser evaluados. El documento ofrece una guía para informe al público del control interno y provee materiales que los gerentes, auditores y otros pueden utilizar para la evaluar un sistema de control interno. Las dos mayores metas del documento son:

Establecer una definición común del control interno que sirva para muchos grupos diferentes; y proveer un estilo con el cual las organizaciones puedan evaluar su sistema de control interno y determinar cómo mejorarlo. (p. 194)

Componentes del Control Interno

Según Alvin A. Arens R. J., (2007) establece los siguientes componentes de control interno:

Ambiente de control: Consiste en acciones políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes de control.

Evaluación del riesgo: Para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados.

Actividades de control: Son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyan en los otros cuatro componentes que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Potencialmente existen varias actividades de control en cualquier entidad, incluyendo los controles manuales y automáticos.

Información y comunicación: El propósito del sistema de información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados.

Monitoreo: Se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar que controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. (p. 275).

2.2.20.1 Métodos del Control Interno

- Método descriptivo
- Método gráfico
- Método de cuestionarios

Método de Cuestionarios

Básicamente consiste en un listado de preguntas a través de las cuales se pretende evaluar las debilidades y fortalezas del sistema de control interno. Estos cuestionarios se aplican a cada una de las áreas en las cuales el auditor dividió los rubros a examinar. Para elaborar las preguntas, el auditor debe tener el conocimiento pleno de los puntos donde pueden existir deficiencias para así formular la pregunta clave que permita la evaluación del sistema en vigencia en la empresa.

2.2.21 Proceso de Auditoría

El proceso de la auditoría se divide en tres fases la planificación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados.

FASE I

Planificación de la Auditoría

Comprende el desarrollo de una estrategia global para la administración y conducción, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse.

Esta fase se fundamenta en la planificación anual de control de las entidades y a su vez comprende la Planificación Preliminar, que consiste en la obtención o actualización de la información de la entidad mediante la revisión de archivos, reconocimiento de las instalaciones y entrevistas con funcionarios responsables de las operaciones, tendientes a identificar globalmente las condiciones existentes y obtener el apoyo y facilidades para la ejecución de la auditoría.

La Planificación Específica que se la define como la estrategia a seguir en el trabajo, fundamentada en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del Control Interno.

Sobre la base de la calificación de los factores de riesgo por cada componente de la auditoría, se determinará la extensión de las pruebas, se preparará el plan de muestreo y los programas específicos a aplicarse en la siguiente fase.

FASE II

Ejecución del Trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán respaldados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente, pertinente, competente y adecuada, que respalda la opinión y el informe y que pueda ser sustentada en juicio.

FASE III

Comunicación de Resultados

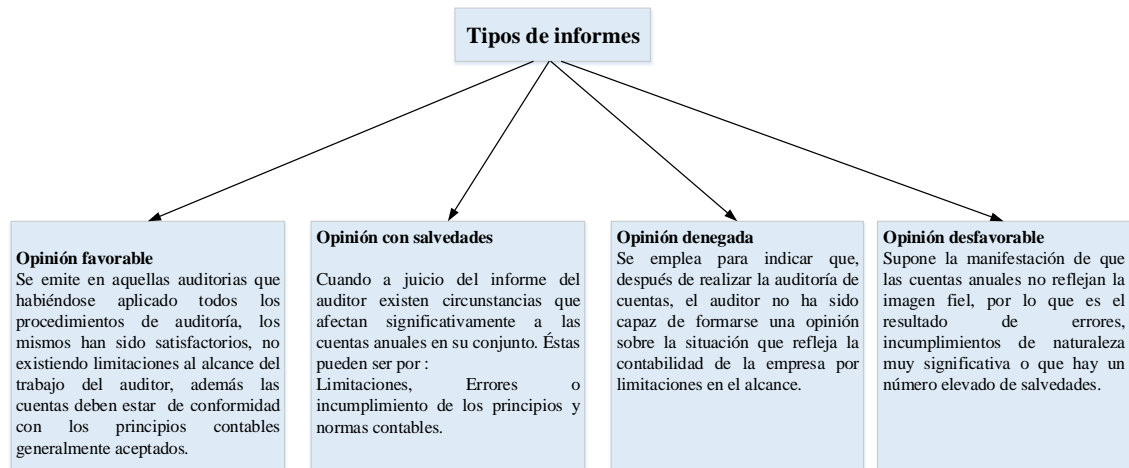
La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple durante la ejecución del examen.

Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del borrador del informe, que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que al finalizar el trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante su lectura a las autoridades, funcionarios y exfuncionarios responsables de las operaciones examinadas.

El informe contendrá los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Tratándose de auditoría financiera incluirá la carta de dictamen, los estados financieros y las notas aclaratorias correspondientes. (pp. 11-12)

Gráfico 1: Tipos de Informes



FUENTE: Investigación de Campo

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

2.2.22 Técnicas de Auditoría

La Contraloría (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión manifiesta que:

En una auditoria es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y practicas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Ocular

Comparación: Es la determinación de la similitud o diferencias existentes en dos o más hechos u operaciones; mediante esta técnica se compara las operaciones realizadas por la entidad auditada o los resultados de la auditoria con criterios normativos, técnicos y practicas establecidas, mediante lo cual se puede evaluar y emitir un informe al respecto.

Observación: Es la verificación visual que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos, incluyendo desde la observación del flujo de trabajo, documentos, materiales, etc.

Rastreo: es el seguimiento y control de una operación, dentro de un proceso o un proceso a otro, a fin de conocer y evaluar su ejecución.

Verbal

Indagación: es la obtención de información verbal mediante averiguaciones o conversaciones directas con funcionarios de la entidad auditada o tercero sobre las operaciones que se encuentran relacionadas, especialmente de hechos o aspectos no Documentados.

Entrevista: Entrevista a funcionarios de la entidad auditada y terceros con la finalidad de obtener información, que requiere después ser confirmada y documentada.

Encuesta: Encuesta realizadas directamente o por correo, con el propósito de recibir de los funcionarios de la entidad auditada o de terceros, una información de un universo, mediante el uso de cuestionarios cuyos resultados deben ser posteriormente tabulados.

Escrita

Análisis: Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos; como por ejemplo, el análisis de la documentación interna y externa de la entidad hasta llegar a una deducción lógica; involucra la separación de diversas partes y determina el efecto inmediato o potencial.

Conciliación: Consiste en hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes; por ejemplo, analizar la información

producida por las diferentes unidades operativas o administrativas, con el objeto de hacerles concordantes entre si y a la vez determinar la validez y veracidad de los registros, informes y resultados bajo examen.

Confirmación: Comunicación independiente y por escrito, de parte de los funcionarios que participan o ejecutan las operaciones, y/o de fuente ajena a la entidad auditada, para comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen, así como para determinar la exactitud o validez de una cifra, hecho u operación.

Tabulación: Consiste en agrupar resultados importantes obtenidos en área, segmentos o elementos examinados que permitan llegar a conclusiones.

Documental

Comprobación: Consiste en verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por una entidad, a través de él examen de la documentación justificadora o de respaldo.

Cálculo: Consiste en la verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado, presentados en informes, contratos, comprobantes y otros.

Revisión Selectiva: Consiste en una breve o rápida revisión o examen de una parte del universo de datos u operaciones, con el propósito de separar y analizar los aspectos que no son normales y que requieren de una atención especial y evaluación durante la ejecución de la auditoría.

Física

Inspección: Esta técnica involucra el examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores y otros, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad; requiere en el momento de la aplicación la combinación de otras técnicas, tales como: indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación.

2.2.23 Riesgo de Auditoría

“Es la probabilidad de que la información o actividad sujeta a examen contenga errores o irregularidades significativas y no sean detectados en la ejecución”. (Banda, et al. 2011, p. 43)

Los riesgos de auditoria son acontecimientos indeseables que tienen la probabilidad de que puedan ocurrir y ocasionar un fuerte impacto en la consecución de objetivos planteados. Según Banda, (2011) menciona los siguientes:

Riesgo Inherente

Es la probabilidad de que existan errores o irregularidades en la gestión administrativa, financiera antes de verificar la eficacia del control interno diseñado y aplicado por el ente a ser auditado, este riesgo tiene relación directa con el contexto global de una institución e incluso puede afectar a su desenvolvimiento.

Riesgo de Control

Es la posibilidad de que los procedimientos de control interno incluyendo a la unidad de auditoria interna, no puedan prevenir o detectar los errores significativos de manera oportuna. Este riesgo si bien no afectara a la entidad como un todo, incide de manera directa en los componentes.

Riesgo de Detección

“Se origina al aplicar procedimientos que no son suficientes para lograr descubrir errores o irregularidades que sean significativos, es decir que no detecten una representación errónea que pudiera ser importante. (p. 43)

2.2.24 Papeles de Trabajo

Según Fernández (2001) los papeles de trabajo son:

El conjunto de cédulas y documentos que contienen la información obtenida por el auditor, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados.

Estos papeles ayudan en la planificación, realización y supervisión de la auditoría y, sirven de sustento a los hallazgos, recomendaciones, opiniones y al informe de auditoría.

Los papeles de trabajo son los documentos que se van originando a medida que el auditor va realizando los procedimientos de auditoría que ha considerado necesario para alcanzar los objetivos que se han planteado. Son una constatación del trabajo realizado y sirven para respaldar las opiniones que el auditor ha formulado. (p.45)

Objetivos

Fernández (2001) manifiesta que los papeles de trabajo cumplen principalmente los siguientes objetivos:

- Registrar de manera ordenada, sistemática y detallada los procedimientos y actividades realizados por el auditor.
- Dejar constancia de que se cumplieron los objetivos de la auditoría y de que el trabajo se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría.
- Proporcionar la base para la rendición de informes.
- Minimizar esfuerzos en auditorías posteriores.
- Estudiar modificaciones a los procedimientos y al programa de auditoría para próximas revisiones.
- Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia. (p. 3)

Naturaleza y Características

Según Fernández (2001) recomienda que los papeles de trabajo tienen que:

- Incluir el programa de trabajo, el mismo que deberá relacionarse con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.
- Contener índices, marcas y referencias adecuadas, y todas las cédulas y resúmenes necesarios.
- Estar fechados y firmados por el personal que los haya preparado.
- Ser supervisados e incluir constancia de ello.
- Ser completos y exactos, a fin de que muestren la naturaleza y alcance del trabajo y sustenten las opiniones y recomendaciones.
- Redactarse con concisión, pero con tanta precisión y claridad que no requieran explicaciones adicionales.
- Ser legibles, estar limpios y ordenados. Los papeles de trabajo desordenados reflejan ineficiencia y permiten dudar de la calidad del trabajo realizado. (p. 4)

Clasificación

Los papeles de trabajo según Marín (2009) son de tres clases:

Archivo Corriente

Este tipo de archivo acumula toda la información que no es de uso continuo por parte de los auditores, y que va a respaldar las conclusiones a las cuales ha arribado, después de aplicar procedimientos y obtener evidencia. Entre el material que debería contener estas carpetas, tenemos lo siguiente:

- Programa de trabajo
- Planilla de tiempo empleado en el desarrollo del examen
- Evaluaciones de los controles internos
- Estados Contables
- Análisis de cuentas
- Pruebas de auditorías llevadas a cabo
- Copias de comprobantes y otros documentos corrientes
- Otros asuntos corrientes de interés para la auditoría.

Archivo Permanente

Este archivo lo que contiene son los datos de conocimiento general de la institución a la cual se va a auditar, hay que recordar que toda la información evaluada debe estar vigente. Entre el material que debe estar archivado en las carpetas permanentes tenemos los siguientes:

- Escritura de constitución de la entidad
- Actividad principal del cliente
- Organigrama de la entidad
- Reglamento de la empresa
- Informes contables y presupuestarios
- Evaluación efectuadas a la empresa
- Copias de cartas importante
- Otros antecedentes que los profesionales auditores estimen como apropiado

Archivo Planificado

Es utilizado para documentar todo lo referente al proceso de planificación, la información básica obtenida sobre la cual se sustenta la planificación y el plan de auditoría propiamente dicho. La planificación que debe ser documentada como parte del proceso es variada. Parte de esta información tiene carácter permanente e integra la base de la información que será utilizada en futuros exámenes otra es especificada del examen vigente. El memorando es el resultado del proceso de planificación en el cual se resumen los factores consideraciones y decisiones significativas pertinentes al enfoque y al alcance de auditoría. Registra lo que debe hacerse, la razón por la cual se hace, donde, cuando y quien lo debe hacer.

Por ello a fin de obtener eficiencia sería recomendable separar la documentación involucrada en información de relevancia permanente e información del examen del año en curso (p. 4-7)

2.2.25 Hallazgos de Auditoría

Casto & Cartaya (2011) señalan que hallazgo: “se refiere a cualquier situación deficiente y relevante que se determine mediante procedimientos de auditoría sobre áreas críticas. Surgen de un proceso de comparación entre “lo que debe ser” y “lo que es”.

2.2.26 Atributos del Hallazgo

Maldonado (2011, 71) señala: “es conveniente insistir en los atributos del hallazgo, por esta razón se transcribe la parte correspondiente del Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público, del ILACIF (Instituto Latinoamericano de Entidades Fiscalizadoras Superiores)

El Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público en lo que concierne a Condición (citado en Maldonado, 2011) manifiesta que:

Condición

Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios. (p.71)

Criterio

El Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público en lo que concierne a Causa (citado en Maldonado, 2011) revela que:

En la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual. (p. 71)

Efecto

El Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público en lo que concierne a Efecto (citado en Maldonado, 2011) revela que:

Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la perdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.

El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos en que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta. (p. 72)

Causa

El Manual Latino Americano de Auditoria Profesional del Sector Público en lo que concierne a Causa (citado en Maldonado, 2011) revela que:

Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para hacer convincente al lector. (p. 73)

Conclusión

Maldonado (2011) señala que es el

“argumento que justifica un cambio en los procedimientos o prácticas para lograr el cumplimiento de las metas deseadas. Si las metas se están cumpliendo, la conclusión, sin duda será no cambiar”. (p. 70)

Recomendación

Según Maldonado (2011) son:

Pasos que deben darse para introducir los cambios necesarios que conduzcan al cumplimiento de las metas deseadas.

Es una declaración respecto a las actividades indispensables para prevenir y corregir el problema que se haya identificado; debe enfocarse a la causa y ser específica, viable y procedente en términos de costo - beneficio. (p. 70)

2.2.27 Marcas de Auditoría

La Contraloría, Manual de Auditoría Financiera (2001) considera que: “las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento”. (p. 236)

Las Marcas son signos que permiten dejar constancia de las técnicas y procedimientos que se han aplicado en una auditoría y permiten comprender con mucha facilidad la auditoría que se ha realizado. Las marcas deben ser simples para evitar malas interpretaciones.

La Contraloría, Manual de Auditoría Financiera (2001) explica que “las marcas de auditoría son de dos clases” (p. 236):

- a) con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo
- b) con distinto significado a criterio del auditor.

2.2.27.1 Marcas con significado uniforme

La Contraloría, Manual de Auditoría Financiera (2001) señala que:

Las marcas con significado uniforme se registran en el lado derecho de la información verificada y de ser extensa la información se utiliza un paréntesis rectangular que identifique concretamente la información sujeta a revisión y en el centro se ubicará la marca. (p.236)

2.2.27.2 Marcas con significado a criterio del auditor

La Contraloría, Manual de Auditoría Financiera (2001) revela que “las marcas que tienen significado a criterio del auditor responsable de ejecutar la auditoría, se las utiliza para definir en forma resumida el procedimiento, tarea o prueba aplicada a la información, transacción, dato o actividad examinada”. (p.239)

2.3 IDEA A DEFENDER

La realización de una auditoría integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso del Cantón Guano provincia de Chimborazo por el periodo enero-diciembre 2014 permitirá mejorar la gestión, administrativa, financiera y cumplimiento de la normativa vigente orientada de manera positiva hacia la toma de decisiones.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se realizara de manera cuantitativa y cualitativa.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación será mixta ya que se tomará en cuenta datos cuantitativos y cualitativos lo cual me ayudará a determinar el dictamen profesional de la auditoría financiera.

- **Investigación cuantitativa:** recolectaremos y analizaremos datos cuantitativos mediante cálculos matemáticos, estadísticos etc.
- **Investigación cualitativa:** realizaremos registros narrativos de los fenómenos que serán estudiados mediante técnicas de investigación aplicadas.

3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.3.1 Métodos de Investigación

En esta investigación se utilizará el método descriptivo, inductivo

Método Descriptivo.

Nos permitirá describir los aspectos importantes para la solución del problema planteado en la investigación y para de esta forma se pueda tender a una solución.

Método Deductivo

Este método nos permitirá comprobar la veracidad de la información que se nos ha proporcionado, mediante la aplicación de procedimientos adecuados.

Es un método que parte de lo general apreciado como verdadero para mediante la aplicación de razonamiento lógico comprobar lo afirmado.

3.3.2 Técnicas De Investigación

La observación

Mediante la observación atestiguaremos la forma en que se están ejecutando las operaciones dentro de la institución y podremos detectar cuáles son los puntos críticos que tiene la misma.

La entrevista

Es una técnica que utilizaremos para obtener información de una manera directa de quienes forman parte de la institución, la cual consiste en preguntas realizadas personalmente.

3.3.3 Instrumentos de Investigación

Cuestionario de Encuestas: Se los empleara para evaluar el sistema de control interno del GAD Parroquial Valparaíso y para obtener información que nos sea útil.

Cuaderno de Notas: Nos permitirá apuntar asuntos que consideremos relevantes para nuestra investigación.

Cámara Fotográfica: La emplearemos para capturar imágenes que puedan servirnos de evidencia y con ello justificar nuestras afirmaciones.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

Conjunto de individuos de la misma especie que ocupan determinada área geográfica.

En vista que nuestra investigación está dirigida al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso no es necesario la segmentación, sino la aplicación dirigida a todo el universo, puesto que será de beneficio para el GADP, la población serán los 7 trabajadores del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso.

Tabla 1: Total del personal GADP

Nº	NOMBRES	CARGO
1	José Guamán	Presidente
2	Hilda Parra	Secretaria-Tesorera
3	Miguel Moyano	Técnico
4	Raúl Rodríguez	Vicepresidente
5	Mónica Camino	Vocal 1
6	Miguel Hidalgo	Vocal 2
7	Laura Rodríguez	Vocal 3

FUENTE: GADPR Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

3.4.2 Muestra

Debido a la población pequeña no es necesario aplicar una muestra se aplicará a todos los trabajadores del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL VALPARAÍSO DEL CANTÓN GUANO PROVINCIA DE
CHIMBORAZO POR EL PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2014.



4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

ARCHIVO PERMANENTE

CLIENTE:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL VALPARAÍSO
DIRECCIÓN:	GAD Valparaíso. Calle principal s/n junto a la iglesia.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERÍODO:	1 de enero al 31 de diciembre del 2014

CONTENIDO DEL ARCHIVO PERMANENTE	
ÍNDICE	CONTENIDO
IG	Información general y de carácter histórico
EO	Estructura organizacional
CAC	Carta de aceptación del cliente
PR	Propuesta de auditoría
CA	Contrato de auditoría
OT	Orden de Trabajo
NA	Notificación inicio de auditoría
RNA	Respuesta notificación inicio de auditoría
MA	Marcas de Auditoría
AP	Archivo permanente



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
INFORMACIÓN GENERAL

AP-IG 1/8

Breve Reseña Histórica

La actual parroquia Valparaíso pertenecía a la Parroquia Ilapo, cantón Guano y antiguamente era conocido con el nombre de Muelañag (nombre con el que se le conoció por alrededor de 55 años), la misma que logra hacerse comunidad jurídica en el año de 1938. El primer presidente de la Comunidad fue el Señor Camilo Rodríguez. El origen del nombre Muelañag se debe al nombre que lleva una de las quebradas que atraviesa la parroquia. Cabe mencionar que antes de que la comunidad Muelañag sea jurídica, ya existía una escuela que fue fundada con el nombre de “República del Uruguay” en el año de 1929 gracias a las gestiones del señor Mariano Villacrés y en homenaje a una persona de nacionalidad uruguaya que en ese entonces colaboraba por este sector.

El 24 de mayo de 1970, por iniciativa del Dr. Manuel Rodríguez, a través de Asamblea de la comunidad y cuando se encontraba de presidente del Cabildo el Sr. Gerardo Hidalgo, se decide cambiar el nombre de Muelañag por Valparaíso, debido al potencial del suelo para la siembra de frutales. La propuesta de cambiar de nombre fue aceptada y aprobada por la Asamblea General, iniciativa que en el mismo año fue acogida por el Ministerio de Gobierno (año de 1988).

Hace más de 30 años la jurisdicción que actualmente conforma la Parroquia Valparaíso estaba conformada por cinco haciendas. A partir de las luchas campesinas por el acceso a la tierra y con la intervención del ex Instituto Ecuatoriano de Reformas Agrarias y Colonización (IERAC) se consiguió que dichas haciendas se loticen, y que los campesinos adquieran predios legalmente escriturados e inscritos en el Registro de la propiedad.



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
INFORMACIÓN GENERAL

AP-IG 2/8

El año de 1988 se crea el comité de pre - Parroquialización conformado por; el Dr. Manuel Rodríguez presidente y Lcdo. José Guerrero secretario. Se tuvo también la colaboración del Sacerdote Carlos Villacrés (nativo del lugar). Este comité gestionó la Parroquialización porque se contaban con los requisitos exigidos por la ley. Entre la infraestructura que en ese entonces se tenía constaban; 2 locales amplios para una escuela, un lugar donde funcionaba la anterior escuela, una Iglesia, agua entubada, un cementerio, electrificación, una cancha de uso múltiple; y las comunidades de La Esperanza (que en ese entonces era comunidad de hecho)y San José de Igualata. En ese momento la Parroquia contaba con unos 75 jefes de familia, es decir algo más de 400 habitantes. La parroquialización se hace realidad el 27 de abril de 1988.

Acta de Parroquialización de la parroquia, acta de creación o registro oficial
ORDENANZA DE CREACIÓN DE LA PARROQUIA VALPARAISO,
PERTENECIENTE AL CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.
EL ILUSTRE CONSEJO DE GUANO

Resuelve:

Art. 1.- Elevar a la comunidad Valparaíso con sus comunidades aledañas de José de Igualata, La Esperanza y los recintos de las antiguas haciendas de Pastor Yánez, Camino Montalvo y otras ala de categoría de parroquia civil del cantón Guano, conociendo todos los privilegios y prerrogativas que le confiere la ley.

Art 2.- Denominar a la parroquia con el nombre de Valparaíso y designar a la cabecera parroquial en el centro poblado de esta comunidad donde se organizaran y se asentara la administración política-civil de la parroquia.

Art. 3.- Acoger la delimitación establecida Especial de Límites y en consecuencia y sustituir el art. 3^{ro} de la ordenanza de creación de la parroquia Valparaíso que fue aprobada en sesiones ordinarias realizada los días 20 y 27 de abril de mil novecientos ochenta y ocho, quedando de la siguiente manera.



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
INFORMACIÓN GENERAL

AP-IG 3/8

AL NORTE.- Del punto N° 1 de coordenadas geográficas 1°30'42" de latitud sur 78° 37'36" de longitud occidental, ubicado en los orígenes del formador meridional de la quebrada Sabañag, continua por la línea de cumbre del ramal orográfico que separa las cuencas hidrográficas del Rio Guano al Sur y la Quebrada Sabañag al Norte, hasta la cima de la Loma Yanarumi de coto 4.158 m., punto N° 2 de coordenadas geográficas 1° 30'56" de latitud sur y 78° 37'01" de longitud occidental, de esta cima, una alineación al Sur Este hasta alcanzar las nacientes de la Quebrada Sacahuán, aguas abajo, hasta el punto N° 4 de coordenadas 1° 31'55" de latitud Sur y 78° 36'23" de longitud occidental, situado a la misma latitud geográfica de los orígenes de la Quebrada de Lita; de este punto una alineación hacia el Este, hasta alcanzar las nacientes el curso de la quebrada de Lita en el punto N° 5 de estas nacientes el curso de la Quebrada indicada aguas abajo, hasta su afluencia en la Quebrada el Chocón punto N° 6

AL ESTE.- De la afluencia de la Quebrada de Lita en la Quebrada Chocón, el curso de la Quebrada Chocón, aguas abajo, hasta la afluencia de la Quebrada Seca en el punto N° 7

AL SUR.- De la afluencia de la Quebrada Seca en la Quebrada en Chocón, una alineación hacia el Oeste hasta su intersección del carretero Guano-Ilapo en el punto N° 8 de coordenadas geográficas 1°34'56" de latitud Sur y 78° 35'33" de longitud occidental; de dicha intersección el carretero indicado en dirección a Guano hasta su cruce con la Quebrada Santa Terecita en el punto N° 9

AL OESTE.- Del cruce del carretero Guano – Ilapo con la Quebrada Santa Terecita, el curso de esta Quebrada, aguas arriba hasta la confluencia de las Quebradas formadoras Muelañag y Macaquil, en el punto N° 10; de esta confluencia el curso de la Quebrada Macaquil, aguas arriba, hasta sus orígenes en el punto N° 11 de estos colgenes, una alineación al Nor-Oeste hasta alcanzar la cima de la Loma sin nombre de cota 4.229 m., en el punto N° 12 de coordenadas geográficas 1° 31'35" de latitud Sur y 78° 38'07" de longitud occidental, de dicha zona de línea de cumbre del ramal orográfico que separa las cuencas hidrográficas del Rio Guano al Este y de la Quebrada Patulú al Oeste, hasta



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
INFORMACIÓN GENERAL

AP-IG 4/8

Alcanzar los orígenes del formador meridional de la Quebrada Sabañag en el punto N° 1 de coordenadas geográficas 1°30'42" de latitud sur 78° 37'36" de longitud occidental

Art. 4.- La presente ordenanza entrara en vigencia una vez que sea aprobada por el Ministerio de Gobierno y Municipalidades y publicada en el registro oficial.

Dada en la sala de sesiones del Muy Ilustre Consejo Municipal de cantón Guano, a los veinte y siete días del mes de abril de mil novecientos ochenta y ocho.

f.) Dr. Marcelo Totoy A., I. Consejo Cantonal de Guano f.) Eduardo Merino E., Secretario del I. Consejo Cantonal de Guano.

Certificación:

Certifico que la ordenanza que antecede fue discutida y aprobada por el I. Consejo Municipal de Guano en sesiones ordinarias realizadas los días 20 y 27 de abril de 1988.

f.) Eduardo Merino Enríquez, Secretario del I. Consejo Cantonal de Guano

Base Legal

- Constitución 2008
- COOTAD (Código Orgánico de Organización territorial Autonomía y Descentralización)
- Ley Orgánica de Sistema Nacional de Compras Públicas
- LOSEP (Ley Orgánica del Servicio Público)
- LOTAIP
- Reglamento Interno Gad Valparaíso 2014-2019



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
INFORMACIÓN GENERAL

AP-IG 5/8

Misión

Nuestra misión es la promoción del desarrollo integral, la sostenibilidad y la competitividad del Gobierno Parroquial, con el ánimo de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población, promocionando la generación de competencias en todos los individuos para que accedan a los beneficios de desarrollo y participen en su planeación y ejecución, mediante el óptimo uso de los recursos, un talento humano altamente calificado y la excelencia en la prestación de servicios

Visión

La parroquia Valparaíso al 2021 maneja y conserva sus recursos naturales, diversifica su economía con emprendimientos agrícolas y artesanales que generan empleo para su población, cuenta con servicios hidrosanitarios de calidad, con vías en buen estado y servicio de transporte oportuno, la población recupera, fortalece y se siente orgullosa de su identidad cultural, participa activamente con las instituciones y las organizaciones comunitarias en la construcción del buen vivir.

Visión General

Ser una institución pública que sirve de apoyo a la comunidad y soluciona así los problemas para obtener una mejor calidad de vida orientada al bien común , a través del cumplimiento de las disposiciones legales apoyados en la democracia , fomentando en la comunidad la participación e implementando los principios de valores y cultura sin perder la tradición ni originalidad de la población, para de esta manera obtener una parroquia organizada, activa y responsable con una excelente calidad de vida en los pobladores.

Objetivos Estratégicos

- Impulsar el uso adecuado del suelo de acuerdo a su capacidad y aptitud
- Mejorar y mantener la calidad ambiental de los recursos naturales de la parroquia



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
INFORMACIÓN GENERAL

AP-IG 6/8

- Rescatar y aprovechar de manera sostenible y sustentable el patrimonio cultural y arqueológico de la parroquia para fortalecer la identidad de sus habitantes y fomentar el turismo
- Mejorar la capacidad de respuesta de la población, ante la ocurrencia de eventos adversos
- Impulsar la transformación productiva; mediante la agregación de valor a la producción primaria.
- Impulsar, reestablecer y reestructurar las actividades artesanales que existían en la parroquia; procurando que las mismas se adapten a los cambios que se produzcan en el mercado, generen rentabilidad y sean altamente competitivas.
- Articular las intervenciones de las instituciones públicas y privadas alrededor de la ejecución, seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la parroquia y de la atención a los grupos prioritarios.
- Fortalecer la participación ciudadana individual y comunitaria e integrarla de forma activa en la gestión del territorio

Políticas Categorizadas

- Gestionar mecanismos adecuados para mejorar el uso sustentable del suelo de acuerdo a su aptitud.
- Gestionar mecanismos para recuperar la calidad ambiental de la parroquia a través del cumplimiento de la normativa ambiental vigente.
- Garantizar la calidad del recurso suelo a través de la aplicación de técnicas amigables con el ambiente
- Motivar la integración intergeneracional para generar espacios de encuentro cultural



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
INFORMACIÓN GENERAL

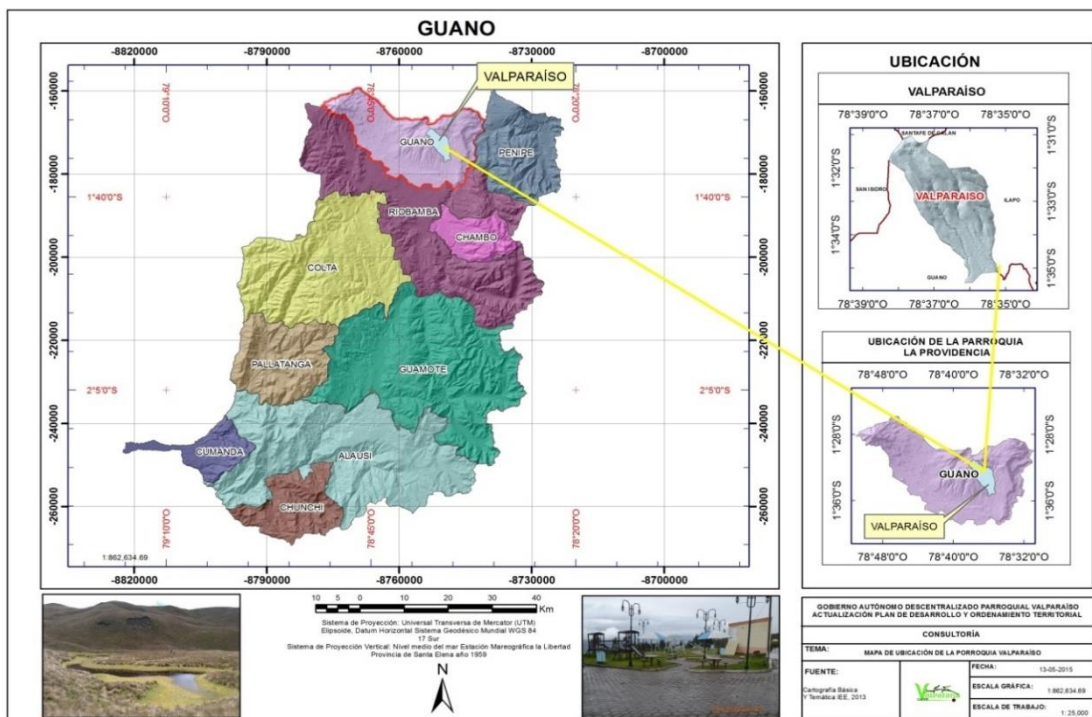
AP-IG 7/8

- Concienciar a la población sobre los riesgos potenciales que pueden presentarse en el territorio
- Promover la integración de los actores de la economía popular y solidaria para incentivar la transformación de la producción agropecuaria de la parroquia
- Impulsar la integración de los actores de la economía popular y solidaria para reintroducir las actividades artesanales en la parroquia, fortaleciendo el pleno empleo y el trabajo digno.
- Ampliar la oferta y mejorar la calidad de los productos agropecuarios
- Desarrollar el sector productivo local para fortalecer el pleno empleo y el trabajo digno.
- Gestionar como territorio con otros niveles de gobierno y ONG'S, la dotación de infraestructura hidrosanitario.
- Mejorar la calidad del agua para consumo humano.
- Mejorar la calidad del sistema vial para fortalecer la economía parroquial.
- Integrar a los actores ciudadanos e institucionales en mesas temáticas para que desplieguen acciones alrededor de los objetivos del PDYOT de la parroquia

Ubicación geográfica

El territorio de la parroquia Valparaíso se encuentra ubicada en el cantón Guano, con una extensión de 2144.3 hectáreas. La parroquia se asienta entre los 2810 hasta 4160 msnm. La parroquia Valparaíso presenta un clima variante debido a los cambios climáticos que ocurren todos los meses del año.

Gráfico 2: Mapa de la Parroquia Valparaíso



FUENTE: GADPR Valparaíso

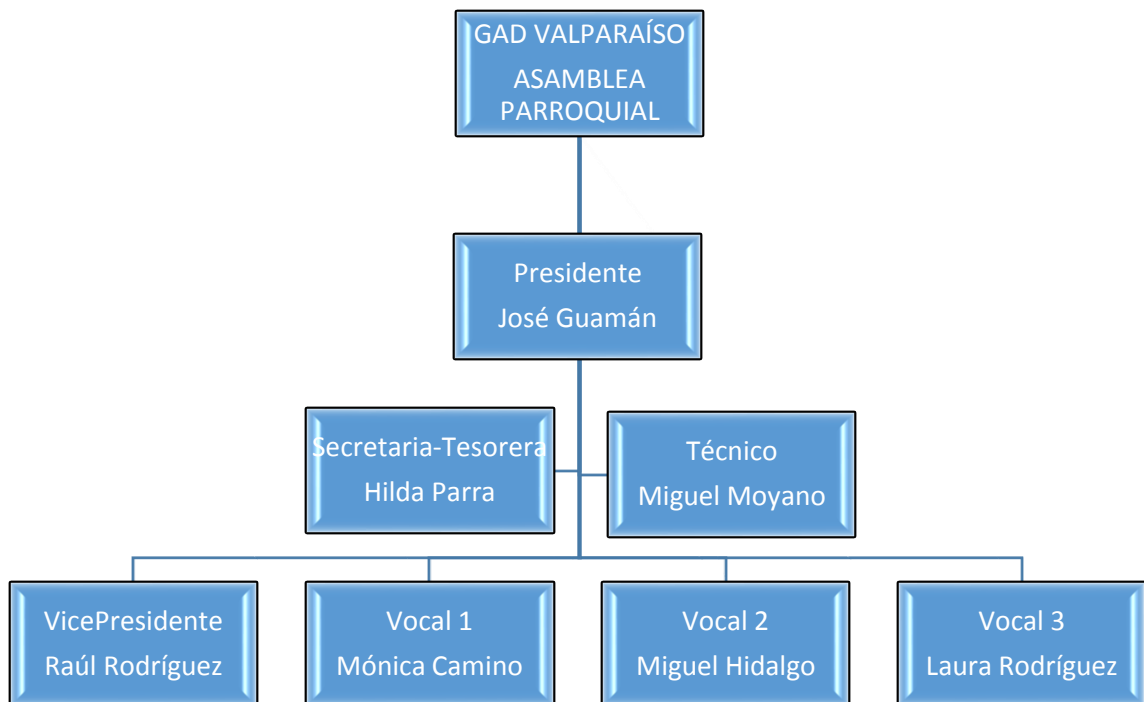
ELABORADO POR: Investigación de Campo



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

AP-EO 1/1

Gráfico 3: Estructura orgánica Funcional



FUENTE: GAD Parroquial Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
CARTA DE ACEPTACIÓN DEL CLIENTE

AP-CAC 1/1

Guano, 27 de noviembre de 2015

Señorita.

Erika Silvana Jeres Cazorla

Presente.-

De mi consideración:

Luego de realizada la sesión de los miembros de la junta Parroquial del GADP Valparaíso se resolvió autorizar la contratación de los servicios profesionales de auditoría para la realización de la Auditoría Integral del periodo 2014 del GADP Valparaíso.

Razón por la cual se procede a notificar que la oferta profesional que su firma presento fue aceptada; autorizo el inicio del trabajo correspondiente solicitando absoluta confidencialidad con la información y responsabilidad en su labor.

Atentamente,

Sr. José Mesías Guamán
PRESIDENTE DEL GADPV
C. I. 060314197-9



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
PROPUESTA DE AUDITORÍA

AP-PR 1/4

Guano, 30 de noviembre de 2015

Sr. José Masías Guamán

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL VALPARAÍSO**

De mi consideración:

Tomando en consideración la carta de auspicio dirigida a la Ingeniera Sonia Guadalupe el día 10 de junio de 2015 de parte del Sr. José Masías Guamán, Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso, en ese entonces en la que se nos concede la autorización para realizar nuestro trabajo de titulación, en este documento le presentamos a su persona la propuesta de auditoría integral para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso, para el período 2014, la cual he preparado teniendo en cuenta el alcance de la Auditoría Integral, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que controlan las actividades de la institución.

1. OBJETIVO

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso del Cantón Guano Provincia de Chimborazo por el periodo Enero –Diciembre 2014, que permita mejorar la gestión, administrativa, financiera y de cumplimiento de la normativa vigente.

2. NATURALEZA DE LA AUDITORÍA

La naturaleza de la presente Auditoría Integral estará compuesta por:

- Control interno.
- Financiero
- Gestión
- Cumplimiento



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
PROPUESTA DE AUDITORÍA

AP-PR 2/4

3. ALCANCE

El Alcance de la Auditoría Integral se efectuará de conformidad con las Normas de Auditoría y demás disposiciones legales que regulen las actividades de la empresa y en consecuencia, incluirá todas las pruebas que sean necesarias y oportunas en vista de las circunstancias.

Dichas pruebas serán de carácter selectivo suficientes para obtener una seguridad razonable en cuanto a la información que contiene los registros contables principales y otros datos fuentes para obtener evidencia suficiente y válida para formar y justificar el informe, además se realizara pruebas selectivas para soportar las conclusiones y recomendaciones en el informe de auditoría.

4. PERIODO Y PLAZOS

La presente Auditoría se basará en la evaluación del periodo 2014; y el plazo para su ejecución será de 90 días laborables desde el primer día hábil a la firma del contrato.

5. METODOLOGÍA DEL TRABAJO

5.1 Planeación

Consiste en la comprensión de las actividades de la entidad además, estas actividades implican reunir información que permita evaluar el riesgo y desarrollar un plan de auditoria adecuado.

5.2 Ejecución de la auditoría

5.2.1 Evaluación del control interno

El objetivo de la evaluación del control interno, es confirmar que se esté operando en forma efectiva durante todo el ejercicio.

Las pruebas de controles se basarán en cuestionamientos sustentatorios complementados con la observación y examen de la evidencia documental.



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
PROPUESTA DE AUDITORÍA

AP-PR 3/4

5.2.2 Auditoría de financiera

Revisaremos los estados financieros para determinar si:

- Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiados y están revelados adecuadamente.
- Los saldos y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios.

5.2.3 Auditoría de Gestión

Esta auditoría se realizara con el propósito de evaluar la gestión y desempeño institucional, para determinar el cumplimiento de los objetivos, mediante la aplicación de indicadores para medir el grado de eficiencia, eficacia y economía.

5.2.4 Auditoría de Cumplimiento

Esta auditoría se ejecutará para comprobar que las operaciones, registros y demás actuaciones de la institución cumplan con las normas legales establecidas por las entidades encargadas de su control y vigilancia.

5.3 Comunicación de resultados

5.3.1 Informe

Al final de la aplicación del proceso de la auditoría integral se presentará un informe con los siguientes alcances:

Evaluación integral de Control interno.

- Auditoría financiera de los estados financieros
- Auditoría de gestión
- Auditoría de cumplimiento

Cualquiera que sea el resultado del trabajo el informe que se emitirá, será entregado para efecto de su análisis y estandarización para uso futuros.



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
PROPUESTA DE AUDITORÍA

AP-PR 4/4

6. TÉRMINOS DEL CONVENIO

- a. La Auditoría integral será realizada por un contador público.
- b. Se actuará como profesional independiente, sin subordinación laboral, limitación de tiempo ni horario pero con toda la amplitud que sea necesaria. Para poder desarrollar la Auditoría Integral, la entidad se compromete a mantener los documentos y archivos ordenados, facilidad de inspección física de los documentos, planes de gestión, cumplimiento de leyes, regulaciones y a suministrar toda la información necesaria para el cumplimiento del objetivo de la auditoría.
- c. Para prestar el mejor servicio posible, se conformará un equipo de trabajo que garantice resultados eficientes y objetivos. A continuación se detalla el mismo:

EQUIPO DE TRABAJO	RESPONSABILIDADES
Jefe de Equipo	Programa, dirige, supervisa, prepara y presenta informe.
Auditor Señor	Apoya en la definición de los procesos de la auditoría integral.
Auditor Junior	Realiza el trabajo bajo la dirección del jefe de equipo de auditoría integral.

Por la presente le agradezco.

Atentamente:

Erika Silvana Jeres Cazorla
Jefe de Equipo



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AP-CA 1/2

CONTRATO DE PRESENTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

En Guano, en la Parroquia Valparaíso al primer día del mes de diciembre del año dos mil quince, comparece por una parte el Sr. José Mesías Guamán con cédula de ciudadanía No. 060314197-9 en calidad de Presidente de la Junta Parroquial., del Cantón Guano de la Provincia de Chimborazo, y por otra parte la Srta. Erika Silvana Jeres Cazorla, portadora de la cédula de ciudadanía No. 060465857-5 en calidad de representante de la prestación de servicios; para celebrar el presente contrato, los mismos que están contenidos en las siguientes cláusulas.

PRIMERA.- OBJETO

El Señor José Mesías Guamán, en calidad de Presidente de la Junta Parroquial, contrata los servicios profesionales de la Srta. Erika Jeres, para que sea quien bajo su exclusiva responsabilidad realice la Auditoría Integral GADP Valparaíso comprendido en el periodo 2014.

SEGUNDA.- PLAZO

El tiempo estipulado para la entrega del informe final de la auditoría integral es de noventa días laborables, contados desde la suscripción del presente contrato, pudiendo ampliarse el tiempo estipulado de existir causa fortuita o de fuerza mayor debidamente comprobado y aceptado por la Institución.

TERCERA.- REMUNERACIÓN

El valor convenido entre las partes por concepto de los servicios profesionales prestados es de \$ 4000,00 USD (cuatro mil con 00/100 dólares americanos), en este valor se incluye el IVA; la forma de pago se realizará de la siguiente manera: El 50% en la suscripción del contrato, el 25% a la presentación del borrador de informe y el 25% en la entrega del informe final.

CUARTA.- HORARIO DE TRABAJO.

No se establece un horario de trabajo fijo, se sujetara al cronograma, exigencias y compromisos que vayan prestándose en el desarrollo del trabajo.



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AP-CA 2/2

CONTRATO DE PRESENTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

QUINTA.- MULTA

En caso de que el contratado no cumpliera con lo acordado en el contrato, en el tiempo establecido las partes han acordado una multa del uno por mil del valor del contrato por cada día de retraso en la entrega del informe final, el valor que deberá ser contabilizado y descontado en forma inmediata del saldo por pagar al final del trabajo.

SEXTA.- RESPONSABILIDAD

Será de exclusiva responsabilidad del equipo de auditoría, el uso de los suministros, materiales, equipos de oficina que el o los auditores requieran para la ejecución de la auditoría, motivo por el cual no se establece ningún vínculo laboral entre los comparecientes, puesto que una vez concluido los trabajos contratados se da por terminado el presente contrato.

SÉPTIMA.- ACEPTACIÓN

Las comparecientes en este contrato aceptan el presente contrato con todo lo estipulado en el mismo.

Para constancia de lo acordado, se firma el documento en un original y dos copias del mismo tenor.

Sr. José Mesías Guamán
Presidente del GADVR

Srta. Erika Silvana Jeres Cazorla
Jefe de Equipo de Auditoría



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AP-OT 1/2

ORDEN DE TRABAJO DE AUDITORIA

Asunto: Orden de Trabajo 001-AI-SJ

Guano, 4 de diciembre de 2015

Señorita.

Erika Silvana Jeres Cazorla

Jefe de Equipo de Auditoría.

Presente.-

De mi consideración:

De acuerdo al contrato realizado con el Presidente de la Junta Parroquial Valparaíso Sr. José Mesías Guamán para realizar la Auditoría Integral a la institución antes mencionada, autorizó a usted para que en calidad de Jefe de Equipo inicie dicha Auditoría.

Se cumplirá con los siguientes objetivos:

Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso del Cantón Guano Provincia de Chimborazo por el periodo Enero –Diciembre 2014, que permita mejorar la gestión, administrativa, financiera y de cumplimiento de la normativa vigente.

Objetivos Específicos

- Valorar la seguridad y confianza del Control Interno en el área que comprende la Gestión Administrativa, financiera y cumplimiento de leyes y normativas.
- Realizar los procedimientos de auditoría financiera, de gestión y de cumplimiento para evaluar y obtener evidencias de los procesos ejecutados en el GAD.
- Informar los resultados del desempeño en los términos de eficiencia, eficacia con la finalidad que se permita mejorar a la toma de decisiones a ejecutar en el GAD.



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AP-OT 2/2

ORDEN DE TRABAJO DE AUDITORIA

Alcance de la Auditoría

La Auditoría se realizara al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

Equipo de Trabajo

El personal asignado para la realización de la auditoría es el siguiente:

Srta. Erika Silvana Jeres Cazorla	JEFE DE EQUIPO
Ing. María Belén Bravo Avalos	SUPERVISOR
Ing. Letty Karina Elizalde Marín	SUPERVISOR

Tiempo estimado para la ejecución

La fecha de inicio de la Auditoría lunes 23 de noviembre de 2015, el tiempo que ha presupuestado para el cumplimiento del trabajo es de 90 días laborables en las que se realizará lo siguiente:

Planificación Preliminar:	16 días desde 23 de noviembre hasta el 11 de diciembre de 2015
Planificación Específica:	20 días desde 14 de diciembre de 2015 hasta el 13 de enero 2016.
Ejecución del trabajo de campo:	40 días desde 14 de enero 2016 hasta el 09 de marzo de 2016.
Comunicación de Resultados:	14 días desde 10 de marzo 2016 hasta el 30 de marzo de 2016

Atentamente;

José Masías Guamán

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 13-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 23-11-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AP-NA 1/1

NOTIFICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA

Guano, 07 de diciembre de 2015

Sr. José Mesías Guamán

PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO VALPARAÍSO.
Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, de acuerdo a la orden de trabajo 001-AI-SJ, para la realización de una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado VALPARAÍSO, periodo 2014, con el propósito de evaluar la gestión administrativa, gestión financiera y el cumplimiento de las normativas vigentes.

La fecha de inicio de la Auditoría será el lunes 23 de noviembre de 2015, el tiempo que ha presupuestado para el cumplimiento del trabajo es de 90 días laborables, para la ejecución de la auditoría se ha conformado el siguiente equipo:

Srta. Erika Silvana Jeres Cazorla

JEFE DE EQUIPO

Ing. María Belén Bravo Avalos

SUPERVISOR

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

SUPERVISOR

En virtud de ello informarle que se dará inicio a la Auditoría Integral y al mismo tiempo solicitarle de manera más comedida un espacio físico para desarrollar el trabajo planificado, la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la entidad, para acceder a la respectiva información.

Seguro de contar con su valiosa colaboración.

Atentamente,

Erika Silvana Jeres Cazorla

Jefe de Equipo

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 13-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 13-11-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AP-RNA 1/1

RESPUESTA NOTIFICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA

Guano, 11 de diciembre de 2015

Srta.

Erika Silvana Jeres Cazorla

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Presente.-

En respuesta al oficio receptado con la orden de trabajo No. 001-AI-SJ de 25 de enero de 2016, con asunto Comunicación de Inicio de Auditoría, cumpla en informarle que el personal que labora en la Institución tiene el conocimiento sobre el proceso de auditoría que se llevará a cabo en las instalaciones de la entidad, para lo cual contará con la colaboración necesaria para facilitar la información y documentación que se requerirá.

Cabe manifestar que estamos a disposición del equipo de trabajo con la finalidad de cumplir de la mejor manera y en el tiempo establecido con lo determinado en el contrato de servicios profesionales.

Atentamente,

Sr. José Mesías Guamán

PRESIDENTE GAD VALPARAISO.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 11-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 11-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
MARCAS DE AUDITORÍA

AP-MA 1/1

MARCA	SIGNIFICADO
¥	Confrontado con libros
§	Cotejando con documentos
μ	Corrección realizada
¢	Conciliado
‡	Sumando Verticalmente
©	Confrontando correcto
^	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
Σ	Totalizado
≠	Diferencia
Y	Inspeccionado
√	Respuesta
1	Valor Respuesta Afirmativa
0	Valor Respuesta Negativa
&	Incumplimiento
≡	Documentos no registrados
∩	Error en registro
H	Hallazgo
@	Valores según Auditoría
P	Cédula Presupuestaria

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 11-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 11-12-2015

ARCHIVO CORRIENTE

CLIENTE:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL VALPARAÍSO
DIRECCIÓN:	GAD Valparaíso. Calle principal s/n junto a la iglesia.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERÍODO:	1 de enero al 31 de diciembre del 2014



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

IAC 1/1

Explicación de índices	Índice
Índice de archivo corriente	IAC
Erika Silvana Jeres Cazorla	ESJC
Elizalde Marín Letty Karina	LE
Bravo Avalos María Belén	MB
Archivo Corriente	AC
Programa General de Auditoría Integral	AC1 - PGA
Planificación preliminar	AC2 - PP
Planificación específica	AC3 - PE
Auditoría de gestión	AC4
Auditoría de cumplimiento	AC5
Auditoría financiera	AC6
Informe de auditoría Cedula Sumaria Efectivo y Equivalentes a efectivo	AC7



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

AC1-PGA
1/3

OBJETIVOS

- Evaluar el Sistema de Control Interno de la institución.
- Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros de la institución.
- Evaluar la gestión y el desempeño institucional.
- Determinar el nivel de cumplimiento de disposiciones legales aplicables.
- Emitir una opinión acerca de la situación global de la institución a través de un informe de Auditoría

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF.: P/T	ELAB. POR	SUPERVIS ADO POR	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
1	Realice programa de auditoria preliminar para establecer los procedimientos a ejecutar	AC2.1. - PP	ESJC	L.E/M.B	07-12-2015
2	Visite las instalaciones a la institución, con la finalidad de familiarizarse con la entidad	AC2.2. - PP	ESJC	L.E/M.B	08-12-2015
3	Entreviste al presidente y secretaria-tesorera, para conocer el direccionamiento de la institución	AC2.3. - PP	ESJC	L.E/M.B	09-12-2015
4	Elabore Memorando de Planificación, para establecer las actividades a realizar	AC2.5. - PP	ESJC	L.E/M.B	10-12-2015
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA					
5	Elabore programas de auditoría planificación específica, para establecer procedimientos a ejecutar	AC3.1. - PE	ESJC	L.E/M.B	04-01-2016
6	Elabore cédula narrativa del cada componente, para detallar las cuentas	AC3.2. - PE	ESJC	L.E/M.B	04-01-2016
7	Efectúe Cuestionarios y evalúe el control interno, para obtener la confianza y riesgo.	AC3.3. - PE	ESJC	L.E/M.B	05-01-2016
8	Elabore la matriz de evaluación de riesgo	AC3.4. - PE	ESJC	L.E/M.B	08-01-2016
9	Elabore hoja de hallazgo, con la finalidad de sustentar las evidencias	AC3.5. - PE	ESJC	L.E/M.B	11-01-2016
10	Redacte informe de control interno	AC3.6	ESJC	L.E/M.B	12-01-2016
				REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 06-12-2015
				REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 06-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

AC1-PGA
2/3

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF.: P/T	ELAB. POR	SUPERVISADO POR	FECHA
FASE III: EJECUCIÓN					
11	Realice una Auditoría de gestión	AC4	ESJC	L.E/M.B	08-02-2016
11.1	Programa de Auditoría Gestión	AC4.1-PG 1/1	ESJC	L.E/M.B	08-02-2016
11.2	Análisis Estratégico de la Misión de la Institución	AC4.2 1/2	ESJC	L.E/M.B	09-02-2016
11.3	Análisis Estratégico de la Visión de la Institución	AC4.3 1/2	ESJC	L.E/M.B	09-02-2016
11.4	Evalúe el Cumplimiento del POA	AC4.4 1/1	ESJC	L.E/M.B	10-02-2016
11.5	Aplique Cuestionarios de Control Interno	AC4.5 1/2	ESJC	L.E/M.B	15-02-2016
11.6	Determine el Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno	AC4.6 1/1	ESJC	L.E/M.B	15-02-2016
11.7	Analice y Aplique los Indicadores de Gestión	AC4.7 1/1	ESJC	L.E/M.B	16-02-2016
11.8	Elabore la Hoja de Hallazgo	AC4.8 1/1	ESJC	L.E/M.B	18-02-2016
12	Realice una Auditoría de Cumplimiento	AC5	ESJC	L.E/M.B	19-02-2016
12.1	Elabore el Programa de Auditoría de Cumplimiento	AC5.1-PG 1/1	ESJC	L.E/M.B	19-02-2016
12.2	Elabore listado de comprobación de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la institución	AC5.2 1/1	ESJC	L.E/M.B	22-02-2016
12.3	Evalúe control interno	AC5.3 1/6	ESJC	L.E/M.B	23-02-2016

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 06-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 06-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

AC1-PGA
3/3

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF.: P/T	ELAB. POR	SUPERVISADO POR	FECHA
12.4	Determine el nivel de riesgo y confianza de control interno	AC5.4 1/3	ESJC	L.E/M.B	07-03-2016
12.5	Realice narrativa sobre cumplimiento de IESS, SRI y otras aplicables por la institución	AC5.5 1/2	ESJC	L.E/M.B	09-03-2016
12.6	Realice hoja de hallazgo	AC5.6 1/3	ESJC	L.E/M.B	10-03-2016
13	Realice una Auditoría Financiera	AC6	ESJC	L.E/M.B	14-03-2016
13.1	Realice Programa de Auditoría Financiera	AC6.1-PG 1/1	ESJC	L.E/M.B	14-03-2016
13.2	Realice en Análisis Vertical a los Estados Financieros	AC6.2 1/1	ESJC	L.E/M.B	15-03-2016
13.3	Realice la medición de la materialidad de los Estados Financieros	AC6.3 1/1	ESJC	L.E/M.B	16-03-2016
13.4	Evalúe la Ejecución Presupuestaria	AC6.4 1/1	ESJC	L.E/M.B	16-03-2016
13.5	Realice los indicadores Presupuestarios	AC6.5 1/1	ESJC	L.E/M.B	17-03-2016
13.6	Analice las Cuentas de Activos Corrientes – Disponibilidades y Anticipos	AC6.6 1/1	ESJC	L.E/M.B	18-03-2016
13.7	Analice la Cuenta de Activo Fijo	AC6.7 1/1	ESJC	L.E/M.B	22-03-2016
13.8	Analice las Cuentas de Gastos	AC6.8 1/1	ESJC	L.E/M.B	24-03-2016
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS					
14	Elabore Informe de Auditoria	AC7	ESJC	L.E/M.B	26-03-2016

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 06-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 06-12-2015



FASE I

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AUDITORÍA INTEGRAL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
VALPARAÍSO

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTENIDO	
AC2 - PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
AC2.1 – PP	PROGRAMA DE AUDITORIA PRELIMINAR
AC2.2 – PP	VISITA INSTALACIONES A LA INSTITUCIÓN
AC2.3 – PP	ENTREVISTAS CON: PRESIDENTE Y SECRETARIA- TESORERA
AC2.4 – PP	MEMORANDO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 07-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 07-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PROGRAMA DE AUDITORÍA PRELIMINAR

**AC2.1 – PP
1/1**

OBJETIVOS

- Obtener un conocimiento general de los procesos que realiza la institución.
- Establecer los recursos necesarios para la ejecución de la auditoría integral.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELAB. POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA
1	Realice el Programa de Auditoría Preliminar	AC2.1 – PP 1/1	ESJC	L.E/M.B	07-12-2015
2	Realice Cedula descriptiva de la visita a las instalaciones	AC2.2 – PP 1/1	ESJC	L.E/M.B	08-12-2015
3	Entreviste al: Presidente-Secretaria –Tesorera y realice cedula narrativa	AC2.3 – PP 1/5	ESJC	L.E/M.B	09-12-2015
4	Elabore evaluación preliminar de riesgos	AC2.4 – PP 1/3	ESJC	L.E/M.B	10-12-2015
5	Elabore el memorándum de planificación Preliminar	AC2.5 – PP 1/7	ESJC	L.E/M.B	10-12-2015

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 08-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 08-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC2.2 – PP
1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**CEDULA NARRATIVA VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA
INSTITUCIÓN**

El día 1 de febrero de 2016, siendo las ocho de la mañana se procedió a visitar el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso., el horario de trabajo es de 8H00 a 13H00 y 14H00 a 17H00, manteniendo una hora para el almuerzo de lunes a viernes cumpliendo las 40 horas semanales y las 80 mensuales; el control de asistencia es realizado por hoja de registro de asistencia.

Está ubicada GAD Valparaíso calle principal s/n junto a la iglesia, siendo las áreas amplias y cómodas. Una oficina amplia en donde se encuentra el escritorio del Presidente y la Secretaria-Tesorera. Un cuarto de archivos y documentos y la sala donde se realizan las reuniones de los representantes de las comunidades y parroquia en general.

El ambiente del GADP Valparaíso es excelente y respetuoso. La comunicación es asertiva y efectiva en quienes llegan a esta dependencia.

Tanto el Presidente, Vocales, Secretaria-Tesorera y demás personal existente ampara sus funciones bajo el COOTAP, y cumplen con sus responsabilidades oportunamente, funciones que se enfocan al cumplimiento de los objetivos, metas y la ejecución de la Planificación Operativa Anual y al Plan de Compras Anual Y el Presupuesto asignado para la Institución por parte del Gobierno Central según la ley.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 08-12-2015
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 08-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC2.3 – PP
1/6

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE SECRETARIA- TESORERA

ENTREVISTA PRESIDENTE

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: JOSÉ MESÍAS GUAMÁN
CARGO: PRESIDENTE
ENTREVISTADORA: ERIKA SILVANA JERES CAZORLA
DÍA PREVISTO: 2015-12-09
HORA ENTREVISTA: 10:00 HORAS
LUGAR ENTREVISTA: INSTALACIONES DE LA GADPV.

OBJETIVO.- Conocer el direccionamiento de la institución.

1.- ¿Qué papel desempeña como Presidente de la GADPV?

Como presidente soy el encargado de convocar a sesiones ordinarias para tomar decisiones tanto administrativas financieras, sociales y aspectos legales que la institución requiera, a más de coordinar y ejecutar las actividades establecidas en art. 65 COOTAD.

2.- ¿Se necesita de su autorización para emitir cheques y comprobantes de egresos emitidos por el departamento de contabilidad?

Si, ya que los cheques son firmados por mi persona.

3.- ¿Existen manuales de procesos, funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo de la institución?

Si existe un Reglamento Interno que presentan las formas y aplicaciones de realización de las funciones que posee el personal del GADP.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 09-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC2.3 – PP
2/6

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE SECRETARIA- TESORERA

4.- ¿Conoce usted las actividades desarrolladas en las áreas administrativas, financieras del GAD?

Si, por ser el Presidente debo estar al tanto de las actividades que se desarrollan en el GADP, además tengo conocimiento informes administrativos, la Secretaria-Tesorera forma realiza informe y proporciona la información.

5.- ¿Se mantiene una buena comunicación entre todo el personal que labora en GAD Valparaíso?

Sí, ya que la comunicación es la parte primordial para llevar a cabo las actividades que desarrolla la institución, es así que no he tenido ningún inconveniente con el personal y/o representantes de las comunidades.

Siempre estamos pendiente de las necesidades de las mismas y mantenemos reuniones constantes a fin de conocer y ayudar y aportar con el crecimiento sostenible de las mismas.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 09-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC2.3 – PP
3/6

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE SECRETARIA- TESORERA

ENTREVISTA SECRETARIA-TESORERA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: HILDA PARRA
CARGO: SECRETARIA-TESORERA
ENTREVISTADORA: ERIKA SILVANA JERES CAZORLA
DÍA PREVISTO: 2015-12-09
HORA ENTREVISTA: 09:00 HORAS
LUGAR ENTREVISTA: INSTALACIONES DEL GADV.

OBJETIVO.- Conocer los aspectos contables financieros de la institución.

1.- ¿La empresa está obligada a llevar contabilidad?

Si está obligada a llevar contabilidad debido a que es una Institución Pública.

2.- ¿Cuenta la empresa con un sistema contable computarizado para registrar las transacciones contables?

Sí, contamos con el sistema contable FENIX, en donde se lleva la contabilidad, control de inventarios y bodegas.

3.- ¿Cuáles son sus funciones como Secretaria-Tesorera y que tiempo lleva trabajando en la empresa?

Las funciones principales a desempeñar como contadora son: registro de los ingresos y egresos de las transacciones, rol de pagos, elaboración y presentación de balances financieros, conciliaciones bancarias, adquisición de materiales, contacto y pagos a los proveedores, declaración de impuestos (IVA, Renta, Retenciones en la Fuente y Anexos) y gestionar oportunamente la devolución del IVA, llevar libro de actas de sesiones, entre otros señalados en el reglamento internos del GADPR Valparaíso.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-12-2015
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 09-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC2.3 – PP
4/6

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE SECRETARIA- TESORERA

4.- ¿Usted es la encargada de la entrega de cheques y realiza depósitos en efectivo?

En ese entonces no se recibía ingresos a más de los que realizaba el ministerio de finanzas y se mantenía una sola cuenta en el Banco Central de Ecuador. No había cheques ni ninguna disposición para emitir algún valor.

5.- ¿La información financiera recibida por diferentes transacciones cuentan con su documento de respaldo?

Sí, toda transacción tiene respectivamente su documento fuente, es decir, la factura y el comprobante de compra.

6.- ¿La comunicación con sus jefes inmediatos es buena?

Claro, la comunicación es buena con mis jefes inmediatos.

7.- ¿Antes de firmar los informes financieros, usted analiza y verifica si su información es real?

Sí, siempre realizo una análisis previo, primero verificando que los saldos de las cuentas estén correctos, y así determinar en el consolidado y verificando el cuadro, en caso de que exista errores se verifica nuevamente cuenta por cuenta, para luego ser entregados los balances al Presidente de GADP.

8.- ¿Se realiza revisiones de inversiones, depreciaciones de activos fijos y cuentas relevantes?

Sí, se realiza y verifica que las operaciones contables sean realizadas según establece la ley, en relación a los activos fijos el sistema posee un módulo en el que automáticamente se calcula las depreciaciones.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-12-2015
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 09-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC2.3 – PP
5/6

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE SECRETARIA- TESORERA

9.- ¿Existe algún manual de contabilidad que especifique los procedimientos a realizar, así como también normas y reglas para desarrollar el proceso contable de la institución?

No existe manual pero si del funcionamiento del sistema contable y de la verificación manual en el que nos podamos basar para el manejo del sistema, simplemente la secretaria-tesorera indicó como era el funcionamiento del sistema ya que este posee varios módulos.

10.- ¿Antes de presentar los informes se reúne con algún jefe inmediato para una previa revisión?

Pues después de revisado y lista la información le entrega y el Presidente revisa antes de sumillar y sellar los mismo, principalmente para los balances mensuales que deben entregarse al Ministerio de Finanzas y a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES)

11.- ¿Con que frecuencia prepara informes financieros y a quien se los presenta?

Informe mensual al Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES) Y Ministerio de Finanza digital e impreso.

Los informes financieros se preparan e imprimen trimestralmente y cada año se presenta a la Superintendencia de Compañías.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-12-2015
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 09-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC2.3 – PP
6/6

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CEDULA NARRATIVA DE LA ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE
SECRETARIA- TESORERA

El día 09 de diciembre de 2015, siendo las diez horas de la mañana se procedió a realiza la entrevista al gerente y a la secretaria- tesorera, con la finalidad de conocer los procesos y las características de la entidad, la información relevante que se obtuvo es la siguiente

El presidente es el encargado de convocar a sesiones ordinarias para tomar decisiones tanto administrativas financieras, sociales y aspectos legales que la institución requiera, a más de coordinar y ejecutar las actividades establecidas COOTAD.

El GAD parroquial posee un sistema contable que es el FENIX en donde llevan la contabilidad, control de inventarios y bodega, además emite informes mensuales a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES) y al Ministerio de Finanzas digital e impreso.

El presidente mantiene una buena comunicación entre todo el personal que labora en GAD Valparaíso además está pendiente de las necesidades de las mismas y realiza reuniones constantes a fin de conocer, ayudar y aportar con el crecimiento sostenible de las mismas.

Las funciones de la secretaria-tesorera son: registro de los ingresos y egresos de las transacciones, rol de pagos, elaboración y presentación de balances financieros, conciliaciones bancarias, adquisición de materiales, contacto y pagos a los proveedores, declaración de impuestos (IVA, Renta, Retenciones en la Fuente y Anexos) y gestionar oportunamente la devolución del IVA, llevar libro de actas de sesiones, entre otros señalados en el reglamento internos del GADPR Valparaíso.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-12-2015
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 09-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC2.4 – PP
1/3

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGOS

Objetivo: Evaluar las actividades y procesos de la entidad, con la finalidad de establecer el nivel de confianza y nivel de riesgo preliminares.

N°	Pregunta	Repuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	¿La máxima autoridad y los directivos establecen principios y valores éticos como parte de la cultura institucional?	✓			
2	¿Los valores éticos rigen la conducta del personal de la institución, orientando su integridad y compromiso hacia la consecución de los objetivos institucionales?	✓			
3	¿Posee un sistema contable?	✓			
4	¿Existe el organigrama funcional y estructural?	✓			
5	¿Existe políticas que estimulen el desarrollo profesional del personal?		✓		No existe políticas de estimulación al personal
6	¿El presidente posee la experiencia y los conocimientos requeridos en función de sus cargos?	✓			
7	¿Realiza capacitaciones a los colaboradores?	✓			
8	¿Existe una apropiada atención al control interno, incluyendo los efectos del procesamiento de sistemas de información?	✓			
9	¿La entidad cuenta con procesos actualizados y aprobados para evaluar las competencias de conocimiento y habilidades de las colaboradoras y servidores de la institución?		✓		La entidad no cuenta con un proceso para evaluar las competencias y habilidades del personal.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 09-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC2.4 – PP
2/3

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGOS

N°	Pregunta	Repuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
10	¿La máxima autoridad de la entidad establece por escrito las funciones y responsabilidades de acuerdo a las competencias del personal?	✓			
11	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	✓			
12	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	✓			
13	¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?	✓			
Total		11	2		

NC= 11/13

NC= 85%

NR= 15%

NR= 100%-85%

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		NIVEL DE RIESGO (NR)	
BAJO	15%-50%	ALTO	85%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADO	49%-25%
ALTO	76%-95%	BAJO	24%-5%

NIVEL DE IMPACTO

LEVE	Existe riesgo del 15% pero es controlable por medio de acciones correctivas que deberán tomar los directivos.
MODERADO	
GRAVE	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 09-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC2.4 – PP
3/3

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGOS

NIVEL DE OCURRENCIA

FRECUENTE	Debido a que no existen políticas de estimulación al personal y la entidad no cuenta con un proceso para evaluar las competencias y habilidades del personal.
POCO FRECUENTE	
NADA FRECUENTE	

TIPO DE RIESGO

INHERENTE	
CONTROL	Debido a que la máxima autoridad no ha establecido procedimientos adecuados para la ejecución de actividades propias de la entidad. .
DETECCIÓN	

Interpretación

Se evidencia de manera preliminar que la entidad posee una confianza de 85% Alta, mientras que el 15% representa un nivel riesgo Bajo, nivel de impacto leve, nivel de ocurrencia frecuente y tipo de riesgo de control, lo cual se produce debido a que la institución no ha establecido políticas de estimulación al personal, además no cuenta con un proceso para evaluar las competencias y habilidades del personal.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-12-2015
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 09-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC2.5 – PP
1/7

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

- **Motivo de la auditoría**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso, con el propósito de examinar y evaluar los sistemas del control interno implantados por la dirección, el análisis de los respectivos registros financieros de las principales cuentas, la medición del grado de eficiencia y eficacia en el logro objetivos y recursos disponibles previstos por la institución con que se han manejado, determinando si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que son aplicables aprueba de la Auditoria Integral comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

- **Objetivo General**

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso del Cantón Guano Provincia de Chimborazo por el periodo Enero –Diciembre 2014, que permita mejorar la gestión Administrativa, Financiera y cumplimiento de la normativa vigente.

- **Objetivos Específicos**

Fundamentar científicamente la base teoría para la realización de la auditoría integral.

- ✓ Determinar la metodología a utilizar para evaluar gestión administrativa, financiera y cumplimiento de la normativa vigente.
- ✓ Presentar el informe de los resultados del desempeño en los términos de eficiencia, eficacia para ayudar mejorar a la toma de decisiones.

- **Alcance de la Auditoría**

La Auditoría se realizara al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 10-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 10-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

AC2.5 – PP
2/7

- **Información General de la Empresa.**

Razón Social: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso.
RUC: 0660821130001
Actividad Principal: Actividades de Administración Pública en General
País: Ecuador.
Provincia: Chimborazo.
Cantón: Guano.
Dirección: Calle Principal s/n junto a la iglesia.
Teléfono: 032029724.
Tipo de Empresa: Publica
Fecha de Constitución: 27 de abril de 1988.
Presidente del GADPV: José Mesías Guamán.

- **Base Legal**

- ✓ Constitución 2008
- ✓ COOTAD (Código Orgánico de Organización territorial Autonomía y Descentralización)
- ✓ Ley Orgánica de Sistema Nacional de Compras Públicas
- ✓ LOSEP (Ley Orgánica del Servicio Público)
- ✓ LOTAIP
- ✓ Reglamento Interno GADP Valparaíso 2014-2019

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 10-12-2015
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 10-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC2.5 – PP
3/7

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

- **Misión**

Nuestra misión es la promoción del desarrollo integral, la sostenibilidad y la competitividad del Gobierno Parroquial, con el ánimo de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población, promocionando la generación de competencias en todos los individuos para que accedan a los beneficios de desarrollo y participen en su planeación y ejecución, mediante el óptimo uso de los recursos, un talento humano altamente calificado y la excelencia en la prestación de servicios

- **Visión**

La parroquia Valparaíso al 2021 maneja y conserva sus recursos naturales, diversifica su economía con emprendimientos agrícolas y artesanales que generan empleo para su población, cuenta con servicios hidrosanitarios de calidad, con vías en buen estado y servicio de transporte oportuno, la población recupera, fortalece y se siente orgullosa de su identidad cultural, participa activamente con las instituciones y las organizaciones comunitarias en la construcción del buen vivir.

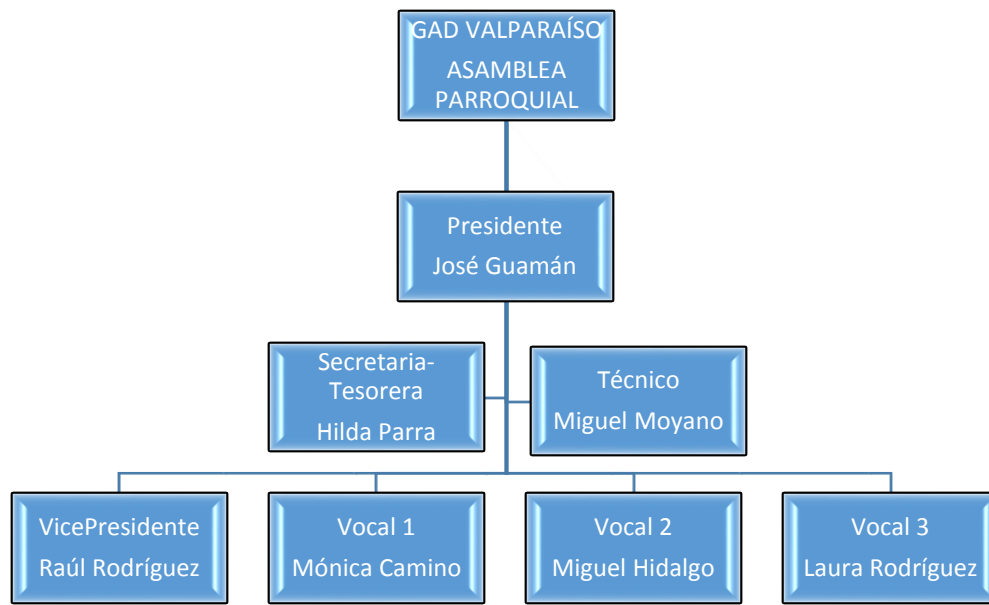
- **Visión General**

Ser una institución pública que sirve de apoyo a la comunidad y soluciona así los problemas para obtener una mejor calidad de vida orientada al bien común , a través del cumplimiento de las disposiciones legales apoyados en la democracia , fomentando en la comunidad la participación e implementando los principios de valores y cultura sin perder la tradición ni originalidad de la población, para de esta manera obtener una parroquia organizada, activa y responsable con una excelente calidad de vida en los pobladores.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 10-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 10-12-2015

- **Estructura orgánica Funcional**

Gráfico 4: Estructura orgánica Funcional



FUENTE: GAD Parroquial Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

- **Naturaleza de la Auditoría**

- ✓ **Gestión.-** Cumplimiento de objetivos y metas.
- ✓ **Financiera.-** Razonabilidad de Estados Financieros
- ✓ **Cumplimiento.-** Cumplimiento de Normativa.
- ✓ **Control Interno.-** Establecer cumplimiento de controles de la entidad.

- **Financiamiento**

Para el cumplimiento de sus metas y objetivos, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso percibió ingresos por parte del Gobierno Central, de acuerdo al siguiente detalle:

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 10-12-2015
REVISADO POR: L.E/MB	FECHA: 10-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

AC2.5 – PP
5/7

- **Principales políticas y prácticas contables**

Para el registro de ingresos y gastos la entidad utilizó el Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental **Fénix**, que fue actualizado anualmente para procesar las operaciones financieras y emite los siguientes reportes:

- Diario General Integrado
- Mayor General
- Resumen de las cuentas de Inversión
- Balances de comprobación
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estados de Resultados
- Estados de Situación Financiera
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Inventario
- Bodegas

- **Registro de los hechos económicos**

El registro de las operaciones se basa en el principio del Devengado, esto es que los hechos económicos se registran en el momento que ocurren, independientemente del movimiento de dinero.

Mensualmente se ingresa la información contable en la página web del Ministerio de Finanzas y se deja una copia en el SENPLADES.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 10-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 10-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

AC2.5 – PP
6/7

- **Organización del área Financiera**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso en el período sujeto a examen dispuso de una Secretaria Tesorera que fue la responsable del trámite de egresos de fondos conjuntamente con el Presidente, utilizando para el efecto el Sistema de Pagos Interbancarios (SPI) a través del cual se acreditaron directamente a la cuenta de los beneficiarios de los desembolsos por pagos de remuneraciones del personal administrativo y Vocales de la entidad y las adquisiciones de bienes y servicios.

- **Número de transacciones**

La institución no genera ingresos propios, todas las operaciones fueron financiadas con las transferencias del Ministerio de Finanzas, de la Ley 010.

- **Niveles de autorización**

Los niveles de responsabilidad en la autorización de los gastos que genera la entidad estuvieron concentrados en el Presidente.

- **Recursos Humanos, materiales y financieros**

Recursos Humanos:

Erika Silvana Jeres Cazorla - JEFE DE EQUIPO

Ing. María Belén Bravo Avalos - SUPERVISOR

Ing. Letty Karina Elizalde Marín - SUPERVISOR

Recursos Materiales:

✓ Útiles de oficina

✓ Computador

✓ USB

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 10-12-2015
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 10-12-2015



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC2.4 – PP
7/7

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

- **Tiempo estimado para la ejecución**

La fecha de inicio de la Auditoría lunes 23 de noviembre de 2015, el tiempo que ha presupuestado para el cumplimiento del trabajo es de 90 días laborables en las que se realizará lo siguiente:

Planificación Preliminar:	16 días desde 23 de noviembre hasta el 11 de diciembre de 2015
Planificación Específica:	20 días desde 14 de diciembre de 2015 hasta el 13 de enero 2016.
Ejecución del trabajo de campo:	40 días desde 14 de enero 2016 hasta el 09 de marzo de 2016.
Comunicación de Resultados:	14 días desde 10 de marzo 2016 hasta el 30 de marzo de 2016

La fecha de entrega del informe de auditoría se ha planificado para el 01 de abril de 2016.

Elaborado por:

Erika Silvana Jeres Cazorla

JEFA DE EQUIPO

Revisado por:

Ing. María Belén Bravo Avalos

SUPERVISOR

Revisado por:

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

SUPERVISOR

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 10-12-2015
REVISADO POR: L.E/MB	FECHA: 10-12-2015



FASE II

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

AUDITORÍA INTEGRAL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
VALPARAÍSO

DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTENIDO	
AC 3-PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AC3.1 - PE	PROGRAMAS DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AC3.2 - PE	CEDULA NARRATIVA DEL COMPONENTE
AC3.3 - PE	CUESTIONARIOS Y EVALÚE EL CONTROL INTERNO
AC3.4 - PE	ELABORE LA MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO
AC3.5 - PE	HOJA DE HALLAZGO
AC3.6 - PE	INFORME DE CONTROL INTERNO



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

**AC3.1.1 –
PE 1/1**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**PROGRAMA DE AUDITORÍA ACTIVOS CORRIENTES -
DISPONIBILIDADES**

OBJETIVOS					
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el nivel de confianza de los controles que realizan la institución • Verificar control y registros de los ingresos institucionales 					
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELAB. POR:	SUPERVISADO POR	FECHA
1	Elabore programa para activos corrientes disponibilidades	AC3.1.1 – PE 1/1	ESJC	L.E/M.B	04-01-2016
2	Elabore cedula narrativa del componente disponibilidades	AC3.2.1 – PE 1/1	ESJC	L.E/M.B	04-01-2016
3	Aplice cuestionario de Control Interno.	AC3.3.1 – PE 1/5	ESJC	L.E/M.B	05-01-2016
4	Elabore la matriz de evaluación de riesgo	AC3.4 – PE 1/7	ESJC	L.E/M.B	25-01-2016
5	Elabore la hoja de Hallazgos	AC3.5 – PE 1/5	ESJC	L.E/M.B	26-01-2016
6	Elabore informe de Control Interno	AC3.6 – PE 1/4	ESJC	L.E/M.B	26-01-2016

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 04-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**AC3.2.1 –
PE 1/1**

CEDULA NARRATIVA ACTIVOS CORRIENTES - DISPONIBILIDADES

Procedimiento:

Para evaluar el control interno (CI), implementado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso, se utilizó cuestionarios con preguntas y entrevista con los servidores relacionados y verificación de documentos que sustentan las afirmaciones realizadas por la institución, por la información obtenida se procedió a elaborar la matriz de nivel de confianza y riesgo asignando un valor de “1” a cada respuesta positiva validada, y “0” a cada respuesta negativa.

El resultado obtenido se da entre la sumatoria de la calificación total para la ponderación total de 100% lo cual permite la aplicación de pruebas sustantivas o de cumplimiento.

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		NIVEL DE RIESGO (NR)	
BAJO	15%-50%	ALTO	85%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADO	49%-25%
ALTO	76%-95%	BAJO	24%-5%

NIVEL DE IMPACTO

LEVE: Perjuicios tolerables baja perdida financiera
MODERADO: Requiere de un tratamiento diferenciado
GRAVE: Requiere de tratamiento diferenciado

FRECUENTE: espera que ocurra en la mayoría de circunstancias
POCO FRECUENTE: Cuando el riesgo ocurre solo en circunstancias excepcionales
NADA FRECUENTE: puede ocurrir algún momento

TIPO DE RIESGO

INHERENTE: Ocurre independientemente de los controles existentes.
CONTROL: No se prevenir o detectar errores significativos de manera oportuna
DETECCIÓN: Los procedimientos de verificación no detectan erróneos significativos

NIVEL DE OCURRENCIA

A continuación se presenta la matriz de calificación de nivel de confianza de los controles implantados por la institución por los manejos de ingresos institucionales (Disponibilidades):

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 04-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

**AC3.3.1 –
PE 1/5**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

FUNCIONARIO: José Mesías Guamán

CARGO: Presidente del Gadpr Valparaíso

COMPONENTE: Disponibilidades

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	S/N	CAL	PRUEBAS CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Se realiza la toma de decisiones de acuerdo a valores éticos con integridad y responsabilidad?	✓			1	Solicitud de documentos y autorizaciones de ingresos y egresos	
2	¿Existe respeto entre los directivos y funcionarios de la institución?	✓			1	Solicitud de registro de ingresos y egresos	
3	¿Se han emitido formalmente medidas de control de recaudación de los fondos que se recaudan en el GAD?	✓			1	Solicitud de documentos evidenciario	
4	¿Se realiza conciliaciones bancarias en la institución?	✓			1	Solicitud de las conciliaciones bancarias	Se realizan en el mismo sistema
5	¿Posee la institución el Plan Operativo Anual?		✓		0	Solicitud y Verificación del POA	No se encontró el documento que evidencie h

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 05-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 05-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

**AC3.3.1 –
PE 2/5**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	S/N	CAL	PRUEBAS CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
6	¿Se encuentra definido el procedimiento para el registro de los ingresos y egresos?	✓			1	Solicitud de Manual de Procedimientos	
7	¿El personal que labora en el GAD tiene definidamente las funciones de cada uno?	✓			1	Solicitud Manual de Funciones	
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1	¿Cuenta el GAD Parroquial con opciones de respuestas a riesgos y su relación costo/beneficio?	✓			1	Solicitud de documento evidenciario	
2	¿Se encuentran identificados claramente mecanismos para identificar riesgos que surjan externamente?		✓		0	Solicitud de documento evidenciario	No se evidencia ningún mecanismo para identificar los riesgos h
3	¿Se encuentra identificados las diferentes categorías de respuesta al riesgo?		✓		0	Solicitud de documento evidenciario	No hay evidencia de repuestas al riesgo (categorías) h

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 05-01-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 05-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AC3.3.1 –
PE 3/5

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CAL	PRUEBAS CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
ACTIVIDAD DE CONTROL						
1	¿Cuenta la institución con un sistema o programa de contable financiero?	✓		1	Verificación del sistema o programa informático para el registro	
2	¿Antes de realizarse un pago, este mantiene niveles de aprobación?	✓		1	Solicita y Verificar las tarjetas entregadas por el Banco Central	
3	¿Las claves son utilizadas solo por el servidor o funcionario al que se autorizó?	✓		1	Solicitud de documento evidenciaría	
4	¿Se realiza ofertas mediante el portal del SERCOP?	✓		1	Verificación en el Portal Sistema Compras Públicas.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿Posee en GAD medios de comunicación efectivo para las diferentes áreas u oficinas de la institución?	✓		1	Verificación de las instalaciones del GAD	
2	¿Los planes obras y proyectos que realizan el GAD son socializados con la comunidad antes de su ejecución?	✓		1	Verificación de los documentos evidenciarío	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 05-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 05-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

**AC3.3.1 –
PE 4/5**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CAL	PRUEBAS CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
3	¿Toda información de GAD es comunicada oportunamente para el cumplimiento de las responsabilidades del GAD?	✓		1	Verificación canales de comunicación	
4	¿Se han establecido políticas generales de seguridad para los datos y la información?	✓		1	Verificación canales de información	
SEGUIMIENTO						
1	¿Se realiza evaluaciones periódicas del desempeño del personal que labora en la institución?	✓		1	Solicitud y Verificar la evaluación del desempeño de los funcionarios	
2	¿Se realiza hoja de supervisiones de las actividades que realizan los funcionarios	✓		1	Solicitud de registro de supervisiones	
TOTAL		17	3			
SUMATORIA TOTAL		20		17		

NC= 17/20

NR= 100%-85%

NC= 85%

NR= 15%

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 05-01-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 05-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**AC3.3.1 –
PE 5/5**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		NIVEL DE RIESGO (NR)	
BAJO	15%-50%	ALTO	85%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADO	49%-25%
ALTO	76%-95%	BAJO	24%-5%

Análisis

El componente Disponibilidades, muestra una calificación de **85%** dando como resultado un nivel de confianza ALTO y el Riesgo es del **15%** el mismo que corresponde a BAJO, en la siguiente tabla se describe la significatividad de los factores de riesgo de componente.

NIVEL DE IMPACTO

LEVE	Existe riesgo del 15%, es controlable por medio de acciones correctivas que deberán tomar los directivos.
MODERADO	
GRAVE	

NIVEL DE OCURRENCIA

FRECUENTE	
POCO FRECUENTE	Mediana probabilidad de ocurrencia
NADA FRECUENTE	

TIPO DE RIESGO

INHERENTE	
CONTROL	El presidente debe establecer controles adecuados en cada uno de los procesos.
DETECCIÓN	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 05-01-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 05-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

**AC3.1.2 –
PE 1/1**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PROGRAMA DE AUDITORÍA ACTIVOS FIJOS

OBJETIVOS					
<ul style="list-style-type: none">• Verificar el nivel de confianza de los controles que realizan la institución• Verificar el registro custodia, mantenimiento y control de los activos fijos (bienes Institucionales)					
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELAB. POR:	SUPERVISADO POR	FECHA
1	Elabore programa para activos fijos	AC3.1.2 – PE 1/1	ESJC	L.E/M.B	14-01-2016
2	Elabore cédula narrativa	AC3.2.2 – PE 1/1	ESJC	L.E/M.B	14-01-2016
3	Aplique cuestionario de Control Interno.	AC3.3.2 – PE 1/4	ESJC	L.E/M.B	15-01-2016
4	Elabore la matriz de evaluación de riesgo	AC3.4 – PE 1/7	ESJC	L.E/M.B	25-01-2016
5	Elabore la hoja de Hallazgos	AC3.4 – PE 1/5	ESJC	L.E/M.B	26-01-2016
6	Elabore informe de Control Interno	AC3.5 – PE 1/4	ESJC	L.E/M.B	26-01-2016

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 14-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CEDULA NARRATIVA ACTIVOS FIJOS

**AC3.2.2 –
PE 1/1**

Procedimiento:

Para evaluar el control interno (CI), implementado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso, se utilizó cuestionarios con preguntas y entrevista con los servidores relacionados y verificación de documentos que sustentan las afirmaciones realizadas por la institución, por la información obtenida se procedió a elaborar la matriz de nivel de confianza y riesgo asignando un valor de “1” a cada respuesta positiva validada, y “0” a cada respuesta negativa.

El resultado obtenido se da entre la sumatoria de la calificación total para la ponderación total de 100 lo cual permite la aplicación de pruebas sustantivas o de cumplimiento.

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		NIVEL DE RIESGO (NR)	
BAJO	15%-50%	ALTO	85%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADO	49%-25%
ALTO	76%-95%	BAJO	24%-5%

NIVEL DE IMPACTO

LEVE: Perjuicios tolerables baja perdida financiera
MODERADO: Requiere de un tratamiento diferenciado
GRAVE: Requiere de tratamiento diferenciado

FRECUENTE: espera que ocurra en la mayoría de circunstancias

POCO FRECUENTE: Cuanto el riesgo ocurre solo en circunstancias excepcionales

NADA FRECUENTE: puede ocurrir algún momento

TIPO DE RIESGO

INHERENTE: Ocurre independientemente de los controles existentes.
CONTROL: No se prevenir o detectar errores significativos de manera oportuna
DETECCIÓN: Los procedimientos de verificación no detectan erróneos significativos

NIVEL DE OCURRENCIA

A continuación se presenta la matriz de calificación de nivel de confianza de los controles implantados por la institución por los manejos custodia y mantenimiento de los activos fijos:

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 14-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AC3.3.2-
PE 1/4

FUNCIONARIO: Hilda Parra
CARGO: Tesorera-Secretaria
COMPONENTE: Activo Fijo

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CAL	PRUEBAS CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Las compras de activos fijos se realizan bajo la autorización de la máxima autoridad del GADP?	✓			1	Solicitud de documentos de compras	
2	¿Se mantiene control y registros de los activos fijos?	✓			1	Verificación de registro de control de los activos fijos	
3	¿Existen normas para el control, mantenimiento y utilización de los bienes de larga duración?		✓		0	Solicitar listado de bienes	No existen reglamentos para el uso de equipos o bienes de larga duración h
4	¿Se realiza contabilización de los activos fijos?	✓			1	Verificar los asientos contables	
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1	¿Los funcionarios que laboran en el GADP poseen acta de recepción de los bienes que han ido entregados para su uso?		✓		1	Verificación registros y asientos contables	
2	¿Se da de baja bienes, por obsolescencia, pérdida, robo o hurto en la institución?		✓		0	Solicitud de listado de bienes en existencias, desaparecidos o extraviados	Se suelen perder bienes o pequeños activos de la institución y nadie responde nada h
						REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-01-2016
						REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AC3.3.2-
PE 2/4

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CAL	PRUEBAS CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
3	¿El GAD realiza acciones preventivas o correctivas en caso de pérdida de bienes?	✓			1	Solicitud de documento evidenciario	
ACTIVIDAD DE CONTROL							
1	¿Los bienes o activos fijos de la empresa se encuentran registrados a una base de datos?	✓			1	Verificación de la base de datos	La Institución le da control a los bienes mediante un inventario.
2	¿Para realizar una compra de activos fijos se verifica si estas tienen certificación presupuestaria?	✓			1	Solicitud de certificaciones presupuestarias	
3	¿Disponen de políticas de compras que permitan los archivos en orden cronológico y secuencial?	✓			1	Solicitud de Reglamento para manejo de archivo	No se evidencio el reglamento pero la documentación se encontró ordena y en secuencia de acuerdo a la su fecha de pago
4	¿Se realizan constatación física y periódica de los bienes y activos fijos que poseen la institución?	✓			1	Verificación de Inventarios de bienes	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AC3.3.2-
PE 3/4

Nº	PREGUNTAS	SI	NO		CAL	PRUEBAS CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
5	¿Los bienes de la institución se encuentran codificados?	✓			1	Verificación de codificación de los bienes	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1	¿Se elaboró técnicamente el plan anual de contratación pública PAC?	✓			1	Solicitud del PAC y presupuesto	
2	¿Toda adquisición es comunicada oportunamente para el cumplimiento de las responsabilidades de los funcionarios encargados?	✓			1	Verificación de los canales de comunicación	
SEGUIMIENTO							
1	¿Existen políticas de seguimiento de control de los bienes institucionales?	✓			1	Solicitud de acta y registros de activos fijos	
2	¿Existe un sistema continuo de los bienes institucionales?	✓			1	Solicitud de documento evidenciario	
TOTAL		13	3				
SUMATORIA TOTAL		16			16		

NC= 13/16

NR= 100% - 81%

NC= 81%

NR= 19%

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**AC3.3.2-
PE 4/4**

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		NIVEL DE RIESGO (NR)	
BAJO	15%-50%	ALTO	85%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADO	49%-25%
ALTO	76%-95%	BAJO	24%-5%

El componente de control Activo fijo, presenta una calificación de **81%** que corresponde a nivel de confianza ALTO mientras que el **19%** es un nivel de riesgo BAJO, en la siguiente tabla se describe la significatividad de los factores de riesgo del componente.

NIVEL DE IMPACTO

LEVE	Existe riesgo del 19%, es controlable por medio de acciones correctivas que deberán tomar los directivos.
MODERADO	
GRAVE	

NIVEL DE OCURRENCIA

FRECUENTE	Significativa probabilidad de ocurrencia
POCO FRECUENTE	
NADA FRECUENTE	

TIPO DE RIESGO

INHERENTE	
CONTROL	El presidente debe establecer controles adecuados en cada uno de los procesos.
DETECCIÓN	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-01-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 15-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PROGRAMA DE AUDITORÍA INVERSIONES

**AC3.1.3 –
PE 1/1**

OBJETIVOS					
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el nivel de confianza de los controles que realizan la institución. • Verificar la planificación y ejecución en las cuentas de inversiones. 					
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELAB. POR:	SUPERVISADO POR	FECHA
1	Elabore programa para inversiones	AC3.1.3 – PE 1/1	ESJC	L.E/M.B	22-01-2016
1	Elabore cedula narrativa	AC3.2.3 – PE 1/1	ESJC	L.E/M.B	22-01-2016
2	Aplique cuestionario de Control Interno.	AC3.3.3 – PE 1/4	ESJC	L.E/M.B	23-01-2016
3	Elabore la matriz de evaluación de riesgo	AC3.4 – PE 1/7	ESJC	L.E/M.B	25-01-2016
4	Elabore la hoja de Hallazgos	AC3.5 – PE 1/5	ESJC	L.E/M.B	26-01-2016
5	Elabore informe de Control Interno	AC3.6 – PE 1/4	ESJC	L.E/M.B	26-01-2016

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 22-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 22-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CEDULA NARRATIVA INVERSIONES

AC3.2.3 –
PE 1/1

Procedimiento:

Para evaluar el control interno (CI), implementado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso, se utilizó cuestionarios con preguntas y entrevista con los servidores relacionados y verificación de documentos que sustentan las afirmaciones realizadas por la institución, por la información obtenida se procedió a elaborar la matriz de nivel de confianza y riesgo asignando un valor de “1” a cada respuesta positiva validada, y “0” a cada respuesta negativa.

El resultado obtenido se da entre la sumatoria de la calificación total para la ponderación total de 100 lo cual permite la aplicación de pruebas sustantivas o de cumplimiento.

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		NIVEL DE RIESGO (NR)	
BAJO	15%-50%	ALTO	85%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADO	49%-25%
ALTO	76%-95%	BAJO	24%-5%

NIVEL DE IMPACTO

LEVE: Perjuicios tolerables baja perdida financiera
MODERADO: Requiere de un tratamiento diferenciado
GRAVE: Requiere de tratamiento diferenciado

NIVEL DE OCURRENCIA

FRECUENTE: espera que ocurra en la mayoría de circunstancias
POCO FRECUENTE: Cuanto el riesgo ocurre solo en circunstancias excepcionales
NADA FRECUENTE: puede ocurrir algún momento

TIPO DE RIESGO

INHERENTE: Ocurre independientemente de los controles existentes.
CONTROL: No se prevenir o detectar errores significativos de manera oportuna
DETECCIÓN: Los procedimientos de verificación no detectan erróneos significativos

A continuación se presenta la matriz de calificación de nivel de confianza de los controles implantados por la institución para la planificación y ejecución de inversiones:

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 22-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 22-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AC3.3.3-
PE 1/4

FUNCIONARIO: Roque Miguel Hidalgo Rodríguez

CARGO: Vocal

COMPONENTE: Inversión

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CAL	PRUEBAS CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Los proyectos y obras ejecutadas se encuentran registradas en documentos oficiales y socializados entre todos los funcionarios de la institución?	✓			1	Solicitud de acta definitiva del contrato y Plan desarrollo y ordenamiento territorial	
2	¿En las obras y proyectos ejecutados se realizan fiscalizaciones para asegurar el cumplimiento del proyecto?	✓			1	Solicitud de contrato de los proyectos y obras ejecutadas	
3	¿Las obras que se registran en el POA se encuentran concluidas y entregadas según la planificación?		✓		0	Verificación de Documentos Contratos y registros de las obras ejecutadas	Al no hallarse el POA, no se puede verificar. h
4	¿Se evalúa el POA cada cuatrimestre del año?		✓		0	Verificación de actas y documentos y registro de evaluación	AL no haber POA, no se puede realizar la evaluación. h

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 23-01-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 23-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

**AC3.3.3–
PE 2/4**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CAL	PRUEBAS CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1	¿Se han definido objetivos claros que conduzcan el establecimiento de metas en el POA?		✓		0	Solicitud de documento evidenciaría	AL no haber POA, no se puede revisar y verificar las metas h
2	¿El GADP ha desarrollado estrategias de gestión, tomando oportunas acciones para reducir el impacto de probabilidad de ocurrencia de riesgo?		✓		0	Solicitud de Plan de Mitigación de Riesgos	No hay planes de mitigación de riesgo h
3	¿Cuenta el GAD con un plan de administración de riesgos (seguridad) en caso de existir riesgos?		✓		0	Solicitud de Plan de Administración de Riesgos	No existe Plan de Administración de Riesgos para tales casos h
ACTIVIDAD DE CONTROL							
1	¿El plan anual de contratación se encuentra debidamente aprobado?	✓			1	Solicitud de PAC	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 23-01-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 23-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AC3.3.3-
PE 3/4

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CAL	PRUEBAS CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
2	¿Los procesos de contratación se realizaron según la ley de contratación pública?	✓			1	Solicitud de PAC y verificación del portal SERCOP	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1	¿Los proyectos son dados a conocer a las entidades públicas que lo requieren?	✓			1	Solicitud de registro del requirente	
2	¿Existe señalizaciones informativa del proyecto en donde se ejecutado las mismas?	✓			1	Verificación de documentación y registros evidenciaría	
SEGUIMIENTO							
1	¿Existen políticas de seguimiento y control de las obras que se han ejecutado?	✓			1	Solicitud de documentos evidenciaría	
2	¿El fiscalizador verifica que el contratista ejecute la obra o proyecto con las especificaciones técnicas requerida en el contrato?	✓			1	Solicitud del contrato y documento evidenciarío	
TOTAL		8	5				
SUMATORIA TOTAL		13		8			

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 23-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 23-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

**AC3.3.3–
PE 4/4**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

NC= 8/13

NR= 100% - 62%

NC= 62%

NR= 38%

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		NIVEL DE RIESGO (NR)	
BAJO	15%-50%	ALTO	85%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADO	49%-25%
ALTO	76%-95%	BAJO	24%-5%

El componente Inversiones, presenta una calificación de **62%** que corresponde a nivel de confianza MODERADO mientras que el **38%** es un nivel de riesgo MODERADO, en la siguiente tabla se describe la significatividad de los factores de riesgo del componente.

NIVEL DE IMPACTO

LEVE	
MODERADO	Existe riesgo del 38%
GRAVE	

NIVEL DE OCURRENCIA

FRECUENTE	Significativa probabilidad de ocurrencia
POCO FRECUENTE	
NADA FRECUENTE	

TIPO DE RIESGO

INHERENTE	
CONTROL	El presidente debe establecer controles adecuados en cada uno de los procesos.
DETECCIÓN	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 23-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 23-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO

AC3.4 PE
1/7

N°	COMPONENTE	REF P/T	SI	NO	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	AC3.3.1 AC3.3.2 AC3.3.3	11	4	15
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	AC3.3.1 AC3.3.2 AC3.3.3	2	7	9
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	AC3.3.1 AC3.3.2 AC3.3.3	11	0	11
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	AC3.3.1 AC3.3.2 AC3.3.3	8	0	8
5	SEGUIMIENTO	AC3.3.1 AC3.3.2 AC3.3.3	6	0	6
TOTAL DE EVALUACIÓN			38	12	49

N°	COMPONENTE	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	AMBIENTE DE CONTROL	AC3.4 PE 1/4	73%	27%
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	AC3.4 PE 1/4	22%	78%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	AC3.4 PE 1/4	95%	5%
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	AC3.4 PE 1/4	95%	5%
5	SEGUIMIENTO	AC3.4 PE 1/4	95%	5%
TOTAL DE EVALUACIÓN			78%	22%

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 23-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 23-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO

AC3.4 PE
2/7

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		NIVEL DE RIESGO (NR)	
BAJO	15%-50%	ALTO	85%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADO	49%-25%
ALTO	76%-95%	BAJO	24%-5%

Análisis:

En la evolución del control Interno realiza al GADP Valparaíso en aspectos generales se ha determinado que el mismo posee un alto nivel de confianza en sus operaciones de los componentes de ingresos disponibilidades, activos fijos (bienes institucionales) e inversiones (obras y proyectos).

El valor del nivel de confianza calificado se evaluó un total de 78% contrario al nivel de riesgo general calificado determinado con un total de 22% en la escala de nivel bajo.

NIVEL DE IMPACTO

LEVE	Existe riesgo del 22%, es controlable por medio de acciones correctivas que deberán tomar los directivos.
MODERADO	
GRAVE	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 23-01-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 23-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**AC3.3.1 –
PE 3/7**

NIVEL DE OCURRENCIA

FRECUENTE	Porque no existir control sobre los riesgos existentes identificados.
POCO FRECUENTE	
NADA FRECUENTE	

TIPO DE RIESGO

INHERENTE	
CONTROL	Debido a que la máxima autoridad no ha establecido ningún mecanismo para identificar los riesgos existentes.
DETECCIÓN	

N°	COMPONENTE	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	AMBIENTE DE CONTROL		73%	27%

Los porcentajes antes mencionados determinan características generales por el contrario que en cada componente de control interno unos suelen variar más que otros los cuales se presentaran a continuación:

El componente de control Interno denominado Ambiente de Control, muestra una calificación de **73%** de Confianza dando como resultado que la Confianza en este componente es ALTA y el Riesgo es del **27%** siendo el Riesgo BAJO.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 23-01-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 23-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
NIVEL DE OCURRENCIA

**AC3.3.1 –
PE 4/7**

N°	COMPONENTE	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS		22%	78%

El componente de control Interno denominado Evaluación del Riesgo, muestra una calificación de **22%** de Confianza dando como resultado que la Confianza en este componente es BAJO y el Riesgo es del **78%** siendo ALTO.

N°	COMPONENTE	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
3	ACTIVIDADES DE CONTROL		95%	5%

El componente de control Interno denominado Actividades de Control, muestra una calificación de **95%** de Confianza dando como resultado Confianza ALTA y el Riesgo BAJO 5%

N°	COMPONENTE	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		95%	5%

El componente de control Interno denominado Información y Comunicación, muestra una calificación de **95%** de Confianza dando como resultado Confianza ALTA y el Riesgo BAJO 5%.

N°	COMPONENTE	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
5	SEGUIMIENTO		95%	5%

El componente de control Interno denominado Seguimiento, muestra una calificación de **95%** de Confianza dando como resultado Confianza ALTO y el Riesgo BAJO 5%.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 23-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 23-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC3.4 PE
5/7

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO	CONTROLES CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
Riesgo Inherente Moderado Riesgo de Detección Bajo	Estados Financieros Registros Contables Conciliaciones Bancarias	Solicitud de documentos y autorizaciones y registros de ingresos y egresos y bancarias Solicitud de Reglamento para manejo de archivo	Libros de contabilidad Libros de ingresos Autorizaciones por parte de la Asamblea y Presidente
Riesgo de Control Bajo	Manuales de Funciones y Procedimientos	Solicitud de Manual de Procedimientos Solicitud Manual de Funciones	Funciones Procedimientos Lineamientos del personal
Riesgo Inherente Moderado Riesgo de Control Alto Riesgo de Detección Alto	Programa Contable del Portal del SERCOP Página web institucional Sistema de claves otorgadas al funcionario	Verificación del sistema o programa informático	Procedimiento de Compras Publicas Procesos Contables Ministerio de Finanzas y Banco Central de Ecuador (manejo de claves)

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 25-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 25-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC3.4 PE
6/7

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO	CONTROLES CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
Riesgo de Control Alto Riesgo de Detección Alto	Contrato de obras Portal del SERCOP	Verificación del Plan Operativo Anual Plan de Obras, Documentos legales de Adjudicación de obras Solicitud de certificaciones presupuestarias Solicitud del PAC	Clausulas Obras realizadas Presupuesto Plan de Compras Planificación
Riesgo Inherente Moderado Riesgo de Control Alto	Registros del personal	Solicitud de registro de supervisiones, control del personal y memorando	Ingreso, egresos, control de comunicación, documentos escritos.
Riesgo Inherente Bajo Riesgo de Control Moderado Riesgo de Detección Moderado	Programa Contable Facturas de Bienes Control de Bienes	Verificación de registro de control de los activos fijos Verificar los asientos contables Verificación de la base de datos Solicitud de Reglamento para manejo de archivo	Compra y venta de activos fijos Registros contables Registro de control de bienes institucionales Listado de bienes

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 25-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 25-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC3.4 PE
7/7

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO	CONTROLES CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
Riesgo Inherente Bajo Riesgo de Control Moderado Riesgo de Detección Moderado	Programa Contable Facturas de Bienes Control de Bienes	Verificación de registro de control de los activos fijos Verificar los asientos contables Verificación de la base de datos Solicitud de Reglamento para manejo de archivo	Compra y venta de activos fijos Registros contables Registro de control de bienes institucionales Listado de bienes
Riesgo Inherente Moderado Riesgo de Control Moderado	Cumplimiento de Obras Portal del SERCOP Documentos y Adjudicaciones	Solicitud de Plan desarrollo y ordenamiento territorial Verificación del Plan Operativo Anual Verificación Plan Anual de Compras Disposiciones legales	Cumplimiento de objetivos Gestión Institucional Obras realizadas

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 25-01-2016
REVISADO POR: L.E/MB	FECHA: 25-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC3.5 PE
1/5

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

HOJA DE HALLAZGOS CONTROL INTERNO

TÍTULO: No existe POA.

CONDICIÓN El GAD no ha encontrado evidencia física sobre el Plan Operativo Anual del año 2014

CRITERIO: La norma del control interno menciona **405-07 Formularios y documentos** dice que “Las entidades públicas y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, emitirán procedimientos que aseguren que las operaciones y actos administrativos cuenten con la documentación sustentatoria totalmente legalizada que los respalde, para su verificación posterior”.

CAUSA: El presidente del GAD parroquial por descuido e irresponsabilidad por parte de quienes asumieron el mando en el año 2014 no se realizó el Plan Operativo Anual.

EFFECTO: Falta de control y descoordinación de las actividades realizadas en ese año, no se pudo verificar el cumplimiento de la aplicación de las operaciones realizadas.

CONCLUSIÓN: No se realizó el Plan Operativo Anual del año 2014 por tal razón no se ha podido evaluar las operaciones realizadas por parte del GAD.

RECOMENDACIÓN: **Al Presidente Secretaria- Tesorera y Vocales:** Elaborar el Plan Operativo Anual cada año, coordinar con la SENPLADES (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo).

AC3.3.1-PE

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 26-01-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 26-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC3.5 PE
2/5

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

HOJA DE HALLAZGOS CONTROL INTERNO

TÍTULO:	No se evidencia ningún mecanismo para identificar los riesgos.
CONDICIÓN:	El GAD no ha realizado la identificación de los posibles riesgos que puedan surgir tanto interno como externo
CRITERIO:	La norma del control interno 300-01 Identificación de riesgos menciona que “ Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos ”
CAUSA:	El presidente o la Asamblea del GAD parroquial no ha realiza, no se encuentra evidencia es decir un documento de mitigación en donde se haya identificado posibles riesgos.
EFFECTO:	Al no identificar riesgo se está comprometido el cumplimiento de los objetivos por parte de los funcionarios que laboran en el GADP, por parte de riesgos internos o externos que puedan surgir.
CONCLUSIÓN:	No se ha identificado un documento aprobado que abalicé los posibles riesgos, lo cual compromete al cumplimiento de los objetivos instituciones GADP.
RECOMENDACIÓN:	Al Presidente: Elaborar un documento en donde conste los posibles riesgos internos y externos que pueden comprometer a los objetivos institucionales del GADP.

AC3.3.1-PE 4/8

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 26-01-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 26-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC3.5 PE
3/5

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

HOJA DE HALLAZGOS CONTROL INTERNO

TÍTULO: Baja de Activos Fijos o bienes de la institución.

CONDICIÓN: En el GADP se extravían bienes institucionales y ninguno responde.

CRITERIO: La norma de Control Interno **406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto** menciona lo siguiente **“Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna.”**

CAUSA: En el GADP no se da de baja los bienes de larga duración.

EFFECTO: Al no dar de baja a los bienes no tenemos claramente definidos el inventario de la institución por ende no existe información confiable ni actualizada.

CONCLUSIÓN: No se realiza la contabilizaciones ni se da de baja ni se lleva de la pérdida de los bienes de la institución

RECOMENDACIÓN: **Al Presidente y a la Secretaria:** Proceder a la observación de las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas, para poder dar de baja bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto en el GADP.

ACP3.3.2- PE 1/6

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 26-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 26-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC3.5 PE
4/5

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

HOJA DE HALLAZGOS CONTROL INTERNO

TÍTULO:	No existe plan de mitigación de riesgo.
CONDICIÓN:	El GADP no ha desarrollado estrategias de gestión, a fin de tomar oportunas acciones para reducir el impacto de probabilidad de ocurrencia de un riesgo.
CRITERIO:	La norma de Control Interno 300-02 Plan de mitigación de riesgos detalla lo siguiente “ Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos. ”
CAUSA:	El Presidente no ha realizado un Plan de Mitigación de Riesgos que permita detectar o valorar posibles riesgos sean estos internos o externos.
EFFECTO:	Al no contar con un Plan Estratégico de Mitigación de Riesgos, al generarse una eventualidad de la ocurrencia y del efecto negativo, estos no se podrían reducir mucho menos eliminar, dejando en alerta a la institución respecto de su adaptación frente a los cambios y riesgos existentes.

AC3.3.3-PE

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 26-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 26-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC3.5 PE
5/5

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

HOJA DE HALLAZGOS CONTROL INTERNO

CONCLUSIÓN:

No existe un Plan de Mitigación de Riesgos, dejando a al GADP en apuros antes inesperados riesgos que pueden impactar a la institución

RECOMENDACIÓN:

Al Presidente: Realizar un Plan de Mitigación de Riesgos, contratando una asesoría legal, que permita desarrollar estrategias claras, organizadas e interactivas para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar a la institución.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 26-01-2016
REVISADO POR: L.E/MB	FECHA: 26-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC3.6 PE
1/4

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

Asunto: Informe de la Evaluación de Control Interno

Guano, 01 de Febrero de 2016

Señor

José Mesías Guamán

PRESIDENTE DE GADPR VALAPARISO

Presente.-

Como parte de la auditoría integral que se realiza en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso., por el período 2014, hemos examinado los procedimientos de control interno de los componentes de Disponibilidades, Activos Fijos e Inversiones, de la institución. Nuestra evaluación fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Control Interno y Reglamentos y leyes ecuatorianas, lo cual permitió que se evaluará la efectividad de los procedimientos de control interno establecidos para proteger los recursos y la integridad de la información financiera y su gestión. No tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudieran existir, ya que se realizó a base de pruebas selectivas.

Debido a la naturaleza de nuestra evaluación, los resultados se encuentran expresados en los comentarios que se comunica a continuación.

Atentamente,

Erika Silvana Jeres Cazorla

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 26-01-2016
REVISADO POR: L.E/MB	FECHA: 26-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
INFORME DE CONTROL INTERNO

AC3.6 PE
2/4

Mecanismo para identificar los riesgos.

No se ha identificado un documento aprobado que abalicé los posibles riesgos, lo cual compromete al cumplimiento de los objetivos instituciones GADP.

La máxima autoridad no ha establecido los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

RECOMENDACIÓN N° 1

Al Presidente

Elaborará un documento en donde consten los posibles riesgos internos y externos que pueden comprometer a los objetivos institucionales del GADP.

Baja de Activos Fijos o bienes de la institución.

No se realiza la contabilizaciones ni se da de baja ni se lleva de la pérdida de los bienes de la institución

Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, no han sido dados de baja de manera oportuna.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 26-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 26-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
INFORME DE CONTROL INTERNO

AC3.6 PE
3/4

RECOMENDACIÓN N° 2

Al Presidente y a la Secretaria

Proceder a la observación de las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas, para poder dar de baja bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto en el GADP.

Plan de mitigación de riesgo.

No existe un Plan de Mitigación de Riesgos, dejando a al GADP en apuros antes inesperados riesgos que pueden impactar a la institución.

Los directivos de la entidad no han realizado un plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

RECOMENDACIÓN N° 3

Al Presidente

Realizar un Plan de Mitigación de Riesgos, contratando una asesoría legal, que permita desarrollar estrategias claras, organizadas e interactivas para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar a la institución.

.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 26-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 26-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

AC3.6 PE
4/4

Plan Operativo Anual.

No se realizó el Plan Operativo Anual del año 2014 por tal razón no se ha podido evaluar las operaciones realizadas por parte del GAD

El presidente de GADP no ha elaborado participativamente el plan operativo anual y la correspondiente proforma presupuestaria institucional conforme al plan parroquial rural de desarrollo y de ordenamiento territorial, observando los procedimientos participativos señalados en el Código Orgánico de Organización Territorial y Autonomía. La proforma del presupuesto institucional deberá someterla a consideración de la junta parroquial para su aprobación.

RECOMENDACIÓN N° 4

Al presidente

Elaborará participativamente el plan operativo anual y la correspondiente proforma presupuestaria institucional conforme al plan parroquial rural de desarrollo y de ordenamiento territorial, observando los procedimientos participativos señalados en este Código. La reforma del presupuesto institucional deberá someterla a consideración de la junta parroquial para su aprobación.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 26-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 26-01-2016



FASE III

EJECUCIÓN

AUDITORÍA INTEGRAL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
VALPARAÍSO
DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTENIDO AUDITORÍA DE GESTIÓN	
AC4	AUDITORÍA DE GESTIÓN
AC4.1-PG	PROGRAMA DE AUDITORÍA GESTIÓN
AC4.2	ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE LA MISIÓN DE LA INSTITUCIÓN
AC4.3	ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE LA VISIÓN DE LA INSTITUCIÓN
AC4.4	EVALÚE EL CUMPLIMIENTO DEL POA
AC4.5	APLIQUE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO
AC4.6	DETERMINE EL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
AC4.7	ANALICE Y APLIQUE LOS INDICADORES DE GESTIÓN
AC4.8	ELABORE LA HOJA DE HALLAZGO



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

**AC4.1- PG
1/1**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

OBJETIVOS

- Evaluar los niveles de cumplimiento del POA; en eficiencia, efectividad y economía en la inversión de los recursos fiscales.
- Medir la gestión institucional.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELAB. POR:	SUPERVISADO POR	FECHA
1	Elabore programa de Auditoría Gestión.	AC4.1- PG 1/1	ESJC	L.E/M.B	08-02-2016
2	Realice el análisis Estratégico de la Misión de la Institución.	AC4.2 1/2	ESJC	L.E/M.B	09-02-2016
3	Realice el análisis Estratégico de la Visión de la Institución.	AC4.3 1/2	ESJC	L.E/M.B	09-02-2016
4	Evalúe el Cumplimiento del POA	AC4.4 1/1	ESJC	L.E/M.B	10-02-2016
5	Aplique Cuestionarios de Control Interno	AC4.5 1/2	ESJC	L.E/M.B	15-02-2016
6	Determine el Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno	AC4.6 1/1	ESJC	L.E/M.B	15-02-2016
7	Analice y Aplique los Indicadores de Gestión	AC4.7 1/1	ESJC	L.E/M.B	16-02-2016
8	Elabore la Hoja de Hallazgo	AC4.8 1/1	ESJC	L.E/M.B	18-02-2016

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 08-02-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 08-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC4.2
1/2

CÉDULA ANALÍTICA

ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE LA MISIÓN

Objetivo: Conocer si la misión de la institución ha sido realizada bajo parámetros establecidos de planificación y de acuerdo a la razón de ser de la misma.

MISIÓN.-

Nuestra misión es la promoción del desarrollo integral, la sostenibilidad y la competitividad del Gobierno Parroquial, con el ánimo de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población, promocionando la generación de competencias en todos los individuos para que accedan a los beneficios de desarrollo y participen en su planeación y ejecución, mediante el óptimo uso de los recursos, un talento humano altamente calificado y la excelencia en la prestación de servicios.

ELEMENTO	PREGUNTA DE EVALUACIÓN	SI	NO
Clientes	¿Quiénes son los Clientes de la Institución?	✓	
Productos y Servicios	¿Cuáles son los principales Productos o Servicios de la Institución?	✓	
Valores y Filosofía	¿Cuáles son los valores, aspiraciones y prioridades filosóficas fundamentales de la Institución?	✓	
Competencia Distintiva	¿Cuál es la competencia distintiva de la Institución o su principal Ventaja Competitiva?	✓	
Sensibilidad Social	¿Se preocupa la empresa por asuntos sociales, comunitarios y ambientales?	✓	
Interés por los Empleados	¿Se considera que los funcionarios son un activo valioso de la institución	✓	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-02-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 09-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC4.2
2/2

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CÉDULA ANALÍTICA

ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE LA MISIÓN

ELEMENTO	PREGUNTA DE EVALUACIÓN	VAL	CAL
Clientes	¿Quiénes son los Clientes de la Institución?	17%	14%
Productos y Servicios	¿Cuáles son los principales Productos o Servicios de la Institución?	16%	16%
Valores y Filosofía	¿Cuáles son los valores, aspiraciones y prioridades filosóficas fundamentales de la Institución?	17%	12%
Competencia Distintiva	¿Cuál es la competencia distintiva de la Institución o su principal Ventaja Competitiva?	17%	7%
Sensibilidad Social	¿Se preocupa la empresa por asuntos sociales, comunitarios y ambientales?	16%	16%
Interés por los Empleados	¿Se considera que los funcionarios son un activo valioso de la institución	17%	11%
TOTAL		100%	76%

$$100/ 6= 17\% -16\%$$

Análisis:

En las dos tablas anteriores pudimos observar criterios de evaluación los cuales según mi punto de vista son considerables aceptables, ya que el GADP Valparaíso cumple con la declaración de la MISIÓN, pero ésta debe ser redirigida y darle mayor amplitud en términos o criterios de clientes, valores, filosofía y competencia distintiva, los cuales en la evaluación obtuvieron una puntuación moderada.

La misión de la institución cumple con el 76% de la razón de ser de la misma que en términos de confianza y riesgos posee una confianza ALTA y un Riesgo BAJO.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-02-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 09-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC4.3
1/2

CÉDULA ANALÍTICA
ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE LA VISIÓN

Objetivo: Conocer si la Visión de la Institución se establece como objetivo a largo plazo.

Visión PDYOT

La parroquia Valparaíso al 2021 maneja y conserva sus recursos naturales, diversifica su economía con emprendimientos agrícolas y artesanales que generan empleo para su población, cuenta con servicios hidrosanitarios de calidad, con vías en buen estado y servicio de transporte oportuno, la población recupera, fortalece y se siente orgullosa de su identidad cultural, participa activamente con las instituciones y las organizaciones comunitarias en la construcción del buen vivir.

Visión General

Ser una institución pública que sirve de apoyo a la comunidad y soluciona así los problemas para obtener una mejor calidad de vida orientada al bien común , a través del cumplimiento de las disposiciones legales apoyados en la democracia , fomentando en la comunidad la participación e implementando los principios de valores y cultura sin perder la tradición ni originalidad de la población, para de esta manera obtener una parroquia organizada, activa y responsable con una excelente calidad de vida en los pobladores.

PREGUNTAS DE EVALUACIÓN	FRASE, ORACIÓN O PÁRRAFO QUE RESPONDE LA PREGUNTA.
¿En el futuro como queremos que vean los funcionarios a la Institución?	Emprendedora de empleos, con servicios hidrosanitarios, vías en buen estado, transporte oportuno.
¿En el futuro como queremos que vean la comunidad en general a la Institución?	Maneja y conserva sus Recursos Naturales, mejoras en la vida de la población.
¿En el futuro que pasa con los factores Críticos del éxito?	Se fortalece y consolidan el buen vivir, se orienta a la organización Parroquial.
¿En el futuro que pasa con los valores de la Institución?	Se protegen y cuida la identidad cultural, calidad de vida.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-02-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 09-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC4.3
2/2

CÉDULA ANALÍTICA
ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE LA VISIÓN

ELEMENTO	PREGUNTA DE EVALUACIÓN	VAL	CAL
Objetivo	¿Establece un objetivo o meta a conseguir?	17%	16%
Mercado	¿Direccionado a un mercado?	16%	16%
A quién llegar	¿Determina al mercado que desea llegar?	17%	16%
Recurso Humano	¿Considera recurso humano como primordial para el cumplimiento del objetivo?	16%	15%
Asuntos Sociales y Comunitarios	¿Se preocupa la empresa por asuntos sociales, comunitarios y ambientales?	17%	17%
Tiempo	¿Establece un plazo para el cumplimiento del objetivo principal?	17%	17%
TOTAL		100%	97%

Análisis:

En las dos tablas anteriores pudimos observar criterios de evaluación los cuales según mi punto de vista son considerables aceptables, ya que el GADP Valparaíso cumple con la declaración de la VISIÓN, la misma que pone principal énfasis en el desarrollo sustentable de la Parroquia en General.

La visión de la institución cumple con el 97% de los elementos que garantiza que la visión fue diseñada con un objetivo de largo plazo, enfocada al desarrollo de la misma.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-02-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 09-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

EVALUACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL

**AC4.4
1/1**

- No existe POA Plan Operativo Anual. **h**

h= Hallazgo

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 10-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AC4.5
1/2

FUNCIONARIO: José Mesías Guamán

CARGO: Presidente

COMPONENTE: Gestión

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CAL	OBSERVACIONES
1	¿Cuenta con una organización estructural y funcional?	✓		1	
2	¿La responsabilidad de la planeación y organización está a cargo del Presidente y Secretaria-Tesorera?	✓		1	
3	¿Los servidores de la entidad son evaluados frecuentemente?		✓	0	No se realizan evaluación al personal. h
4	¿Cuenta el GAD con procedimientos definidos para realizar las actividades?	✓		1	
5	¿La entidad cuenta con el Plan Operativo Anual?		✓	0	No se evidencio la existencia del Plan Operativo Anual del 2014 h
6	¿Para la elaboración del POA el GADP considero las necesidades priorizadas de las comunidades y asociaciones?		✓	0	Al no existir POA no se puede verificar h
7	¿El POA se elabora anualmente?	✓		1	Se realiza anualmente pero en el año 2014 no se elaboró h
8	¿El POA se elaboró con la participación y conocimiento de las comunidades?		✓	0	No por qué ese año no se elaboró h
9	¿La misión, visión y objetivos están relacionados con el Art. 267 de la constitución?	✓		1	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-02-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 15-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC4.5
2/2

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

10	¿El contenido del POA fue difundido en la Asamblea Parroquial?		✓	0	No se elaboró el Plan Operativo Anual h
11	¿Las propuestas de proyectos para la ejecución cuentan con partida presupuestaria?	✓		1	
13	¿El POA fue aprobado en el plazo establecido en el Art. 2 del Reglamento de la Ley de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal?		✓	0	No se elaboró el Plan Operativo Anual h
14	¿Se han establecido instrumentos que permitan medir el cumplimiento de los objetivos y metas previstas?		✓	0	No se realizan evaluación al personal. h
15	¿La gestión institucional fue evaluada en función de indicadores?		✓	0	No se utilizan indicadores de gestión h
16	¿Se han realizado un seguimiento al cumplimiento del POA?		✓	0	No se han desarrollado Plan Operativo Anual h
	TOTAL	6	9	16	

NC= 6/16

NC= 38%

NR= 100%-38%

NR= 62%

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-02-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC4.6
1/1

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		NIVEL DE RIESGO (NR)	
BAJO	15%-50%	ALTO	85%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADO	49%-25%
ALTO	76%-95%	BAJO	24%-5%

Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA BAJO 38%

NIVEL DE RIESGO ALTO 62%

Análisis:

El nivel de confianza es BAJO del 38%, por lo tanto el riesgo es del 62%, equivalente ALTO. Su comprobación será mediante pruebas sustantivas.

NIVEL DE IMPACTO

LEVE	
MODERADO	
GRAVE	Existe riesgo del 62%, por lo que la entidad debe tomar medidas correctivas de inmediato.

NIVEL DE OCURRENCIA

FRECUENTE	Porque no existir control sobre los riesgos identificados..
POCO FRECUENTE	
NADA FRECUENTE	

TIPO DE RIESGO

INHERENTE	
CONTROL	Debido a que la máxima autoridad no ha establecido ningún mecanismo para identificar los riesgos existentes.
DETECCIÓN	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-02-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC4.7
1/2

CÉDULA ANALÍTICA
INDICADORES DE GESTIÓN
Indicadores de Eficiencia

Cálculo del número del personal capacitado (PC)

$$PC = \frac{\# \text{ de Personal Capacitado}}{\# \text{ total del Personal de la institución}}$$

$$PC = \frac{7}{7}$$

$$PC = 1*100$$

$$PC = 100\%$$

Análisis: Este indicador muestra que la institución mantiene una permanente capacitación en cada área, cabe recalcar que esta actividad debía ser planificada en las operaciones anuales del POA.

Cálculo del Gasto de remuneraciones de personal con respecto a total de los ingresos (GRI)

$$GRI = \frac{\text{Total Gastos del Personal}}{\text{Total Ingresos}}$$

$$GRI = 0.2644*100$$

$$GRI = 26.44\%$$

$$GRI = \frac{44283.25}{167497.44}$$

Análisis: Este indicador demuestra que la institución del total de los ingresos el 26.44% se destina al pago de remuneraciones al personal del año 2014 según los estados financieros de la institución.

Cálculo del Gasto de remuneraciones de personal con respecto al total de gastos (GRG)

$$GRG = \frac{\text{Total Gastos del Personal}}{\text{Total Gastos}}$$

$$PC = 38.77\%$$

$$GRG = \frac{44283.25}{114208,20}$$

$$GRG = 0.3877*100$$

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 16-02-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 16-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC4.7
2/2

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CÉDULA ANALÍTICA
INDICADORES DE GESTIÓN

Análisis: Este indicador demuestra que la institución del total de los gastos, solo el 38.77% se corresponde al pago de remuneraciones al personal del año 2014segun los estados financieros de la institución.

Indicadores de Eficacia

Cálculo del cumplimiento de Actividades (CA)

$$PC = \frac{\# \text{ de actividades ejecutadas}}{\# \text{ actividades planificadas}}$$

$$PC = \frac{0}{0}$$

$$PC = 0\%$$

Análisis.- Este indicador demuestra el cumplimiento de actividades, en el caso del GAP al no existir un Plan Operativo Anual que registre las actividades estas no se pueden evaluar si han cumplido o no.

Cálculo del cumplimiento de Objetivos (CO)

$$PC = \frac{\# \text{ de objetivos ejecutadas}}{\# \text{ objetivos planificadas}}$$

$$PC = \frac{0}{0}$$

$$PC = 0\%$$

Análisis.- Este indicador demuestra el cumplimiento de objetivos , en el caso del GAP al no existir un Plan Operativo Anual que registre los objetivos estas no se pueden evaluar si han cumplido o no.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 16-02-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 16-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC4.8
1/3

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO:	No se realizan periódicamente las evaluaciones al personal
CONDICIÓN:	No se realiza evaluaciones periódicas del desempeño del personal que labora en la institución.
CRITERIO:	La norma de Control Interno 407-04 Evaluación del desempeño menciona que “ La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución. ”
CAUSA:	En el GADP no se realizan evaluaciones de desempeño a los funcionarios que laboran en el mismo.
EFFECTO:	Se desconoce el rendimiento y la productividad establecidos para cada funcionario, por consiguiente existe descoordinación del personal, falta de rendimiento dígame en las actividades que realizan.
CONCLUSIÓN:	No se realiza en el GADP evaluación al personal y esto genera bajo rendimiento, logrando a discontinuar la consecución de objetivos institucionales.
RECOMENDACIÓN:	Al Presidente: Emitir y difundir políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño.

AC4.5 1/2

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-02-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 18-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
HOJA DE HALLAZGOS

AC4.8
2/3

TÍTULO: No hay existencia del Plan Operativo Anual y de su evaluación.

CONDICIÓN: El GAD no ha realizado el POA para el descargo y evaluación de las actividades y compras que se han identificado durante el 2014.

CRITERIO: La norma del control interno 200-02 Administración estratégica menciona que “Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.”

CAUSA: En el GADPR Valparaíso no ha realizado el POA del año 2014, no se encuentra evidencia de un documento que abalicé las actividades y compras realizadas durante ese año.

EFFECTO: Al no haber POA es imposible saber con exactitud si las actividades mencionadas, obras y bienes de la institución se adquirieron o realizaron según el presupuesto, además de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación de las mismas, perjudicándose la institución misma.

AC4.5 1/2

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-02-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 18-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC4.8
3/3

HOJA DE HALLAZGOS

CONCLUSIÓN:

No se ha realizado el POA del año 2014, lo que es perjudicial para la institución al no saber si se ha dado estricto cumplimiento con las actividades q se han realizado según lo presupuestado en ese año.

RECOMENDACIÓN:

Al Presidente, Vocales, Secretaria y Técnico: Elaborar año a año el Plan Operativo Anual, el cual deberá coordinarse con los procesos y políticas establecidos por el Sistema Nacional de Planificación (SNP), las Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), las directrices del sistema de presupuesto, así como el análisis pormenorizado de la situación y del entorno.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-02-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 18-02-2016

CONTENIDO AUDITORÍA FINANCIERA	
AC6	AUDITORÍA FINANCIERA
AC6.1-PG	PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
AC6.2	ANÁLISIS VERTICAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AC6.3	MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AC6.4	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AC6.5	INDICADORES PRESUPUESTARIOS
AC6.6	CUENTAS DE ACTIVOS CORRIENTES - DISPONIBILIDADES Y ANTICIPOS
AC6.7	CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS
AC6.8	CUENTAS DE GASTOS
AC6.9	ÍNDICES FINANCIEROS
AC6.10	HOJA DE HALLAZGO



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

**AC6.1-PG
1/1**

OBJETIVOS

- Determinar la razonabilidad de las cifras en los estados financieros.
- Determinar la veracidad en los estados financieros.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELAB. POR:	SUPERVISADO POR	FECHA
1	Realice Programa de Auditoría Financiera	AC6.1-PG 1/1	ESJC	L.E/M.B	14-03-2016
2	Realice en Análisis Vertical a los Estados Financieros	AC6.2 1/1	ESJC	L.E/M.B	15-03-2016
3	Realice la medición de la materialidad de los Estados Financieros	AC6.3 1/1	ESJC	L.E/M.B	16-03-2016
4	Evalué la Ejecución Presupuestaria	AC6.4 1/1	ESJC	L.E/M.B	16-03-2016
5	Realice los indicadores Presupuestarios	AC6.5 1/1	ESJC	L.E/M.B	17-03-2016
6	Analice las Cuentas de Activos Corrientes – Disponibilidades y Anticipos	AC6.6 1/1	ESJC	L.E/M.B	18-03-2016
7	Analice la Cuenta de Activo Fijo	AC6.7 1/1	ESJC	L.E/M.B	22-03-2016
8	Analice las Cuentas de Gastos	AC6.8 1/1	ESJC	L.E/M.B	24-03-2016

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 14-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 14-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

AC6.2
1/17

CUENTA	2014	%
ACTIVO		
CORRIENTE		
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	50637,33	27,63%
ANTICIPO PROVEEDORES	7,25	0,00%
ANTICIPO FONDOS AÑOS ANTERIORES	10170,84	5,55%
ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES	84072,97	45,88%
CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	1193,73	1,55%
Subtotal: CORRIENTE	146086,11	79,72%
FIJO		
MOBILIARIOS	12923,59	7,05%
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	11888,4	6,49%
HERRAMIENTAS	721,84	0,39%
EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	10001,11	5,46%
TERRENOS	5656,56	3,09%
EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIALES	7120,63	3,89%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO LOCAL	-752,63	-0,41%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA-MOBILIARIO	-2232,9	-1,22%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	-3509,88	-1,92%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-139,68	-0,08%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA-EQUIPOS, SIST Y PAQ	-4502,86	-2,46%
Subtotal Fijo	37147,29	20,27%
TOTAL ACTIVO	183256,4	100,00%
PASIVO		
CORRIENTE		
FONDOS DE TERCEROS	268,5	0,15%
CRÉDITOS DEL SECTOR PÚBLICOS FINANCIERO	76800	41,91%
CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR	4228,87	2,31%
Subtotal Corriente	81297,87	44,36%
PATRIMONIO		
PATRIMONIO DEL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	52560,72	28,68%
CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR	49389,31	26,95%
Subtotal Patrimonio	101959,03	55,64%
TOTAL PATRIMONIO	101959,03	55,64%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	183256,4	100,00%

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-03-2016

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

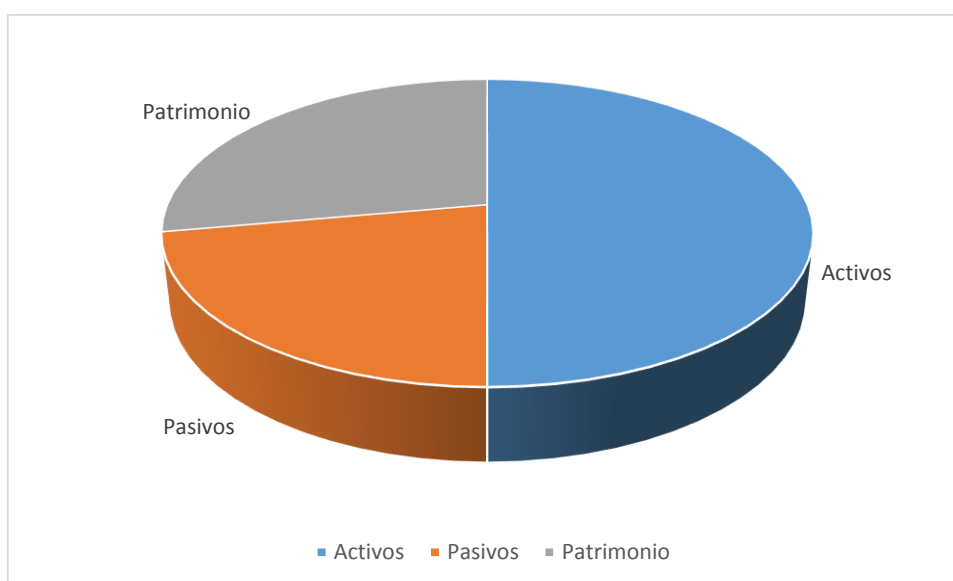
Tabla 2: Ecuación Contable

Cuentas Generales	Porcentaje Absoluto	Porcentaje Relativo	Valor \$
Activos	100,00	50,00	183.256,40
Pasivos	44,36	44,36	81.297,87
Patrimonio	55,64	27,82	101.959,03

FUENTE: GADPR Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

Gráfico 5: Ecuación Contable 1



FUENTE: GADPR Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

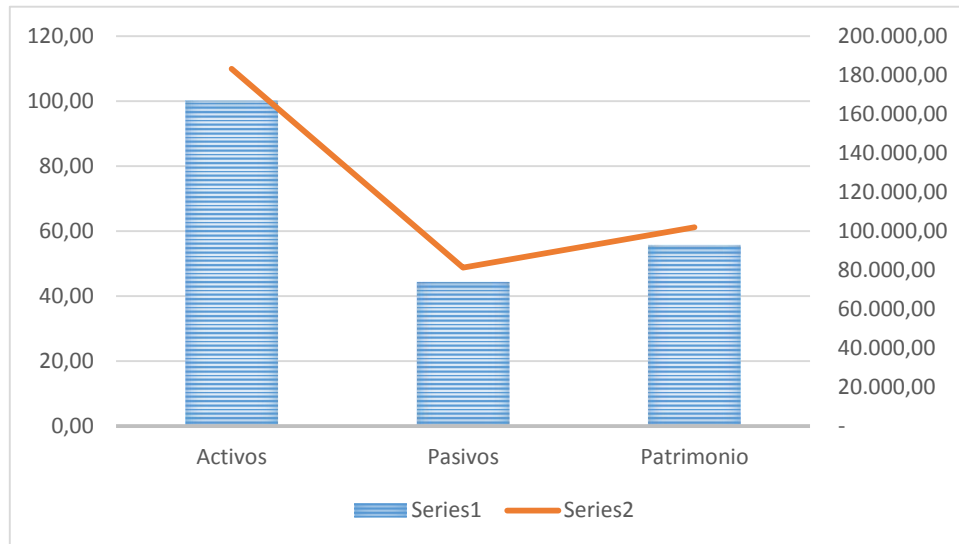
AC6.2
3/17

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ANÁLISIS VERTICAL

Gráfico 6: Ecuación Contable 2



FUENTE: GADPR Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

Análisis:

Según los estados financieros proporcionados por la institución, y en los gráficos antes redactados podemos ver los valores y porcentajes de las cuentas generales del Estado de Situación Financiera, mismas que reflejan la información Absoluta y Relativa en cuanto a porcentajes de la cantidad de financiamiento y recursos propios por parte del GADPR Valparaíso.

Tabla 3: Total de Activos

Activos	Valor \$	Porcentaje
Corrientes	146086,11	79,72
Fijos	37147,29	20,27
Total	183256,40	100,00

FUENTE: GADPR Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-03-2016

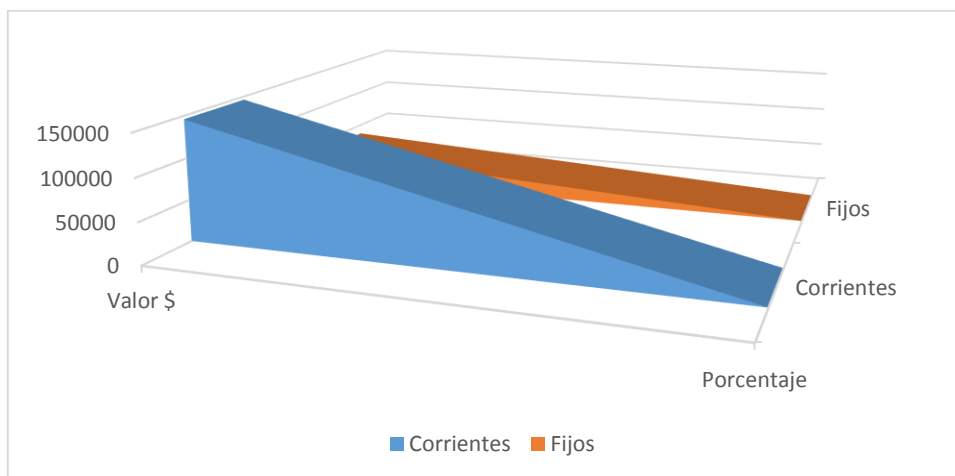


GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC6.2
4/17

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

Gráfico 7: Total de Activos



FUENTE: GADPR Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

Análisis:

De acuerdo a los porcentajes obtenidos en el Estado de Situación Financiera en lo que se refiere a los activos corrientes respecto al año 2014, se da a conocer que el valor total del año analizado es de \$ 146086,11, lo que representa un porcentaje de 79,72% del total de los activos, en donde la cuenta que más sobresale por su participación es Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores, con el 45,88% conjuntamente con la del Banco Central del Ecuador Moneda Nacional con el 27,63%; respectivamente, ambas cuentas de valores que se reciben de las asignaciones gubernamentales, dependiendo en su mayoría de las mismas para el normal desenvolvimiento de sus actividades públicas.

En el año 2014 los Anticipo Fondos Años Anteriores alcanza el 5,55% las mismas que se originan por el retraso por parte del GADRP Valparaíso destinados a cubrir gastos específicos realizados por recuperar, los cuales deben ser adecuadamente controlados y debidamente comprometidos en base a la disponibilidad presupuestaria con el fin de precautelar una apropiada y documentada rendición de cuentas y la devolución de los montos no utilizados.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.2
5/17

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

Luego de realizar el análisis a los activos fijos de la institución, podemos observar que el año 2014 posee un total de \$ 37147,29 lo que representa un 20,27%, este porcentaje representan el total de los activos, estableciendo que el rubro más representativo es Mobiliario con un porcentaje de 7,05%, y la depreciación acumulada es del -1,22% en virtud al desgaste físico que se sufre por el uso o por el tiempo.

Otros activos fijos con mayor relevancia tenemos Maquinarias y Equipos con un porcentaje de 6,49% y la depreciación acumulada es del -1,92% y Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos con un porcentaje de 5,46% y la depreciación acumulada es del -2,46%.

Las depreciaciones representan en virtud al desgaste físico que sufren por el uso o por el tiempo; notándose claramente que el GADPR Valparaíso en los próximos años debería analizar la posibilidad de adquirir nuevos elementos en relación a este rubro con el fin de mejorar su imagen institucional, y mantener un mejor control y cuidado de los mismo.

Tabla 4: Total Pasivos + Patrimonio

Porcentaje	Cuentas	Valor \$
44,36	Pasivos	81297,87
55,64	Patrimonio	101959,03
100	Total	183256,90

FUENTE: GADPR Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

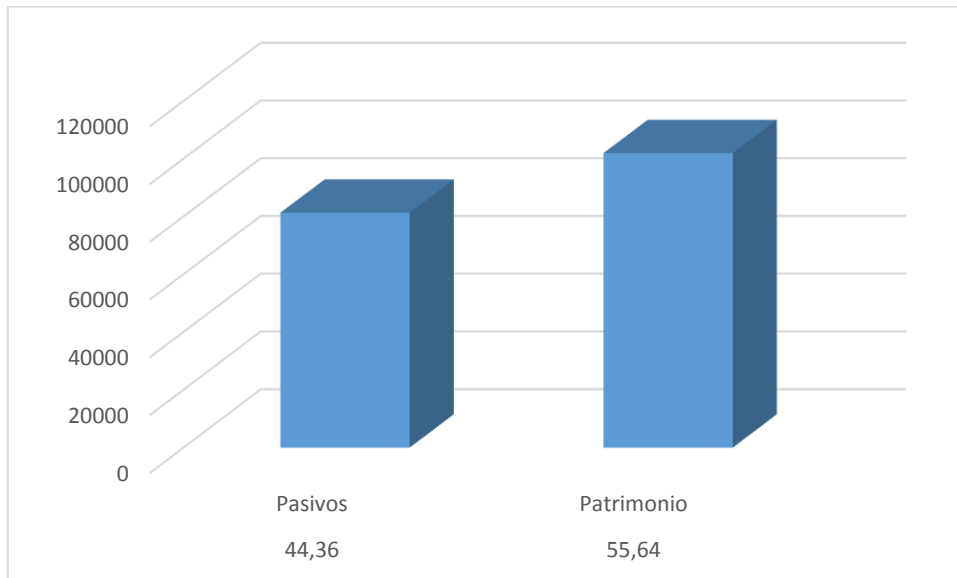
REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

AC6.2
6/17

Gráfico 8: Total Pasivos + Patrimonio



FUENTE: GADPR Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

Análisis:

PASIVO CORRIENTE

Al realizar el análisis, se conoce que los Pasivos Corrientes cuentan con un valor de \$ 81297,87 en el año 2014 que representa el 44,36%; valor que significa el total de los Pasivos, de esta forma se obtiene las cuentas con mayor relevancia como son: cuentas por Créditos del Sector Públicos Financieros, arrojando un 41,91% de representatividad dentro de las obligaciones corrientes, debido a que existen fondos que debieron ser traspasados a instituciones Públicas Financieras y que al momento no se ha logrado concretar con dicho procedimiento financiero y contable.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.2
7/17

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ANÁLISIS VERTICAL

Así mismo en el año 2014 en menor grado de participación dentro de este grupo de pasivos corrientes es Cuentas por Pagar del Año Anterior, alcanzando un porcentaje de 2,31% en virtud a que se adeuda a saldos que se arrastran de años anteriores por ciertos rubros por el retraso en las asignaciones planificadas para el efecto.

Otra obligación que mantiene el GADPR Valparaíso es poco significativa y no representan un riesgo potencial para los intereses de la institución, sujeta a estudio.

PATRIMONIO

El análisis realizado al Patrimonio de la institución, permite observar que el 55,64% del año 2014 es el porcentaje sacado del Patrimonio total, de esta forma se obtiene que el rubro de mayor relevancia es el Patrimonio del Sector Público Financiero con el 28,68% en relación directa a la ecuación básica de la contabilidad; Activo es igual a Pasivo más Patrimonio, que le ha permitido solventar las operaciones asignadas con eficiencia en el uso de los recursos.

Así mismo dentro del Patrimonio institucional se encuentran Cuentas por Pagar del año Anterior con el 26,95% originado por existir valores pendientes por parte del patrimonio para la entidad, ya que sus ingresos por transferencias que se deben cancelar en su totalidad.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
ESTADO DE RESULTADOS
ANÁLISIS VERTICAL

AC6.2
8/17

CUENTA	2014	% R	% A
RESULTADO DE OPERACIÓN			
INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	-68.980,57	60,40%	-139,64%
REMUNERACIONES UNIFICADAS	-33.383,89	29,23%	-67,58%
DECIMO TERCER SUELDO	-2.832,51	2,48%	-5,73%
DECIMO CUARTO SUELDO	-2.012,52	1,76%	-4,07%
APORTE PATRONAL IESS	-4.002,04	3,50%	-8,10%
FONDOS DE RESERVA	-2.052,29	1,80%	-4,15%
ENERGÍA ELÉCTRICA	-248,47	0,22%	-0,50%
TELECOMUNICACIONES	-101,16	0,09%	-0,20%
VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS AL INTERIOR	-160,00	0,14%	-0,32%
PÓLIZA DE SEGUROS	-361,10	0,32%	-0,73%
COMISIONES BANCARIAS	-73,65	0,06%	-0,15%
TOTAL: RESULTADO DE OPERACIÓN	-114.208,20	100%	-231,20%
TRANSFERENCIAS NETAS			
APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES	57.952,97	34,60%	117,32%
APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES	90.930,47	54,29%	184,08%
DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO A EMPRESAS PÚBLICAS	22.559,70	13,47%	45,67%
A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS	-600,40	-0,36%	-1,22%
A GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS	-3.345,30	-2,00%	-6,77%
TOTAL: TRANSFERENCIAS NETAS	167.497,44	100%	339,08%
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
OTROS INGRESOS NO ESPECÍFICOS	134,49	-3,46%	0,27%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE ADMINISTRACIÓN	-4.025,42	103,46%	-8,15%
TOTAL: OTROS INGRESOS Y GASTOS	-3.890,93	100%	-7,88%
RESULTADO DEL EJERCICIO	49.398,31	-	100%

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC6.2
9/17

ESTADO DE RESULTADOS
ANÁLISIS VERTICAL

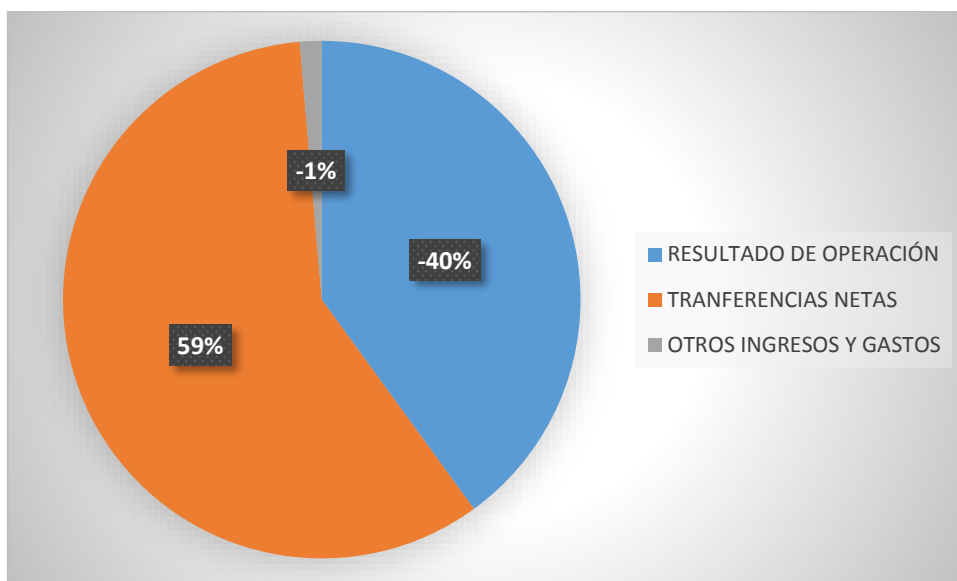
Tabla 5: Total Estado de Resultados

CONCEPTO	VALOR
RESULTADO DE OPERACIÓN	-114208,2
TRANSFERENCIAS NETAS	167497,44
OTROS INGRESOS Y GASTOS	-3890,93
RESULTADO DEL EJERCICIO	49398,31

FUENTE: GADPR Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

Gráfico 9: Total Estado de Resultados



FUENTE: GADPR Valparaíso

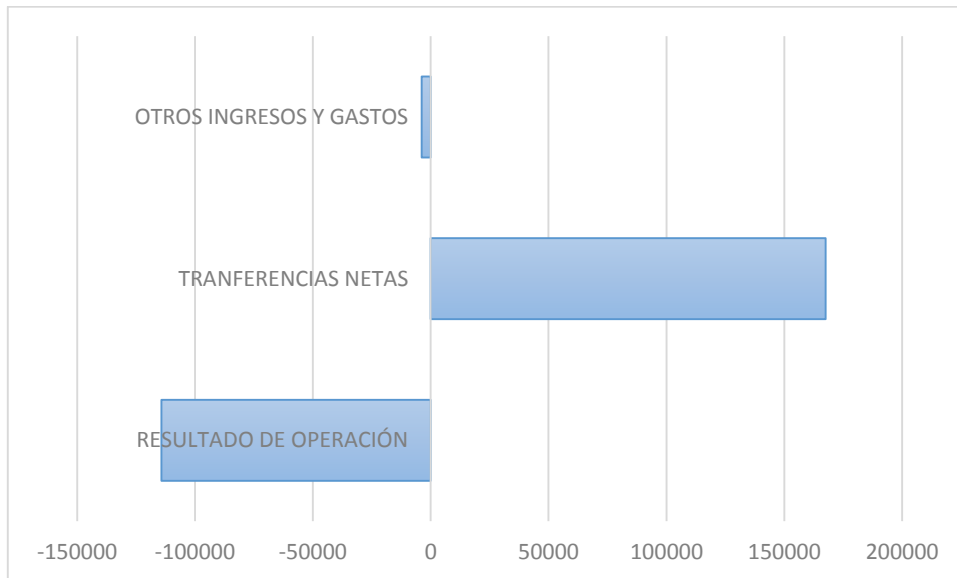
ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/MB	FECHA: 15-03-2016

ESTADO DE RESULTADOS

ANÁLISIS VERTICAL

Gráfico 10: Total Estado de Resultados



FUENTE: GADPR Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

Análisis:

TRANSFERENCIAS NETAS (Ingresos)

Al culminar el respectivo análisis en lo que respecta a los Ingresos se indica que los porcentajes antes indicados se los registró por ser el ingreso de mayor jerarquía como es Aportes a Juntas Parroquiales con el 88,89% del total de Ingresos o Transferencias Netas realizadas en el año 2014, debido a las trasferencias que realiza el gobierno central para el cumplimiento de los proyectos y programas planificados, en la proforma presupuestaria para el respectivo periodo económico.

Así mismo dentro de estos ingresos existen del Presupuesto General del Estado A Empresas Públicas obtuvieron el porcentaje del 13,47% en el mismo periodo fiscal, debido inversiones públicas realizadas en la parroquia.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
ESTADO DE RESULTADOS
ANÁLISIS VERTICAL

AC6.2
11/17

RESULTADO DE OPERACIÓN (Gastos)

Dentro de los egresos que ha efectuado en el GADPR Valparaíso en el año 2014 analizado, se establece que el porcentaje del año es el 100% del total de los Egresos, pero el de mayor relevancia y el que se está representando en el gráfico es el rubro Inversiones de desarrollo Social, ya que posee una participación del 60,40% a razón debido al pago de trabajos realizados y actividades realizadas en las comunidades (Obras), otro de mayor relevancia entre los egresos efectuados encontramos el rubro Remuneraciones Unificadas al personal que labora en la administración de la entidad, ya que posee una participación del 29,23% a razón del pago de los mismos y así poder cumplir con los objetivos plasmados en su misión y visión institucional.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
ANÁLISIS VERTICAL

AC6.2
12/17

GRUPOS	CONCEPTO	2014	%
FUENTES CORRIENTE			
18	CUENTAS POR COBRAR TRASNDF. Y DONACIONES CORRIENTE	57.952,97	99,77
19	CXC OTROS INGRESOS	134,49	0,23
	TOTAL FUENTES CORRIENTES	58.087,46	100,00
USOS CORRIENTES			
51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL	44.283,25	90,06
53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	509,63	1,04
57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	434,75	0,88
58	CXP TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.945,70	8,02
	TOTAL USOS CORRIENTES	49.173,33	100,00
	SUPERÁVIT O DÉFICIT CORRIENTE	8.914,13	
FUENTES DE CAPITAL			
28	CUENTAS POR COBRAR TRANF. Y DON DE CAPITAL E INVERSIÓN	113.490,17	100,00
USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL			
71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA E INVER.	12.704,15	17,68
73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERV PARA INVERSIÓN	50.891,39	70,83
75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	4.263,80	5,93
78	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA	1.121,22	1,56
84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA	2.865,37	4,00
	TOTAL USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL	71.845,93	100,00
	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE CAPITAL	41.644,24	
SUPERÁVIT O DÉFICIT BRUTO		50.558,37	
FUENTES DE FINANCIAMIENTO			
36	CUENTAS POR COBRAR FINANCIAMIENTO PÚBLICO	76.800,00	89,79
97	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS FONDOS AA	635,23	0,75

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.2
13/17

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
ANÁLISIS VERTICAL

GRUPOS	CONCEPTO	2014	%
98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	8.093,34	9,46
	TOTAL FUENTES DE FINANCIAMIENTO	85.528,57	100,00
USOS DE FINANCIAMIENTO			
97	CXP AÑOS ANTERIORES	110,79	8,03
98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	1.268,38	91,97
	TOTAL USOS DE FINANCIAMIENTO	1.379,17	100,00
	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO	84.149,40	
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS			
81	CUENTAS POR COBRAR IVA	5.145,18	100,00
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS			
98	CUENTAS PAGAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	5.145,18	100,00
FLUJOS NETOS		0,00	
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS			
11	DISPONIBILIDADES	-47112,23	
12	ANTICIPOS DE FONDOS	1734,09	
12	DEPÓSITOS DE TERCEROS	268,5	
	VARIACIONES NETAS	-45109,64	
SUPERÁVIT O DÉFICIT BRUTO		39.039,76	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 15-03-2016

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
ANÁLISIS VERTICAL

Tabla 6: Total Flujo de Efectivo

CONCEPTO	VALOR
FUENTES CORRIENTE	58087,46
USOS CORRIENTES	49173,33
FUENTES DE CAPITAL	113490,17
USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL	71845,93
FUENTES DE FINANCIAMIENTO	85528,57
USOS DE FINANCIAMIENTO	1379,17
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	5145,18
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	5145,18
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	-45109,64

FUENTE: GADPR Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

Gráfico 11: Total Flujo de Efectivo



FUENTE: GADPR Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
ANÁLISIS VERTICAL

AC6.2
15/17

FUENTES CORRIENTE

Luego de haber analizado las Cuentas por Cobrar (Fuentes Corrientes), la cuenta que más sobresale por su participación es Cuentas por Cobrar Transferencias y donaciones Corrientes, ya que el valor que posee en el año 2014 es de \$57.952,97 lo que registra el 99,77% significando que siempre habido cuentas pendientes por parte del Gobierno Central al realizar las respectivas transferencias y donaciones para la entidad.

USOS CORRIENTES

Una vez realizado el análisis financiero a los Usos Corrientes se demuestra en el gráfico que la cuenta con mayor participación corresponde a Cuentas por Pagar gastos en personal para el año 2014 nos refleja el siguiente resultados de 90,06% lo que nos quiere decir que la junta parroquial tiene que cancelar las diferentes obligaciones como los sueldos y salarios y los beneficios que por ley le corresponde al personal que labora dentro de la institución.

Otra de las cuentas analizadas aunque no están representadas gráficamente son las Cuentas Por Pagar Bienes y Servicios, aunque sus porcentajes no son muy elevados pero indican que en el año posee 1,04%, lo que nos indica que la entidad debe cancelar por los bienes y servicios adquiridos a proveedores, ya que serán utilizados de manera directa a las actividades específicas de la Institución, Además de otras cuentas por pagar por otros gastos.

Así mismo las Cuentas por Pagar transferencias Corrientes, al ser analizado obtuvo el 8,02% en el 2014, porcentaje un tanto significativo ya que dan a conocer que el GADPR Valparaíso mantiene fondos que deben ser traspasados al Gobierno Central y hasta el momento no se ha realizado dicho procedimiento.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.2
16/17

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
ANÁLISIS VERTICAL

FUENTES DE CAPITAL

Dentro del rubro fuentes de capital encontramos una cuenta con el mayor porcentaje, está reflejada por Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de capital que nos representa el 100% tanto para el 2014 lo que quiere decir que el GADPR Valparaíso le falta recibir algunas transacciones por parte del Banco Central.

USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL

Una vez realizado el análisis a la cuenta Usos de Capital nos refleja un resultado significativo en Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión, ya que en el año 2014 se logró un porcentaje de 70,83% de las cuentas pendientes de pago.

De la misma forma se analizó las cuentas por pagar obras públicas generando un porcentaje del 5,93% y según lo analizado se demuestra que en el año 2014 se cancelaron casi todas las cuentas pendientes de pago quedando un valor pequeño, mientras que para Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión quiere decir que el GADPR Valparaíso tiene que cancelar las diferentes obligaciones como los sueldos y salarios y los beneficios que por ley le corresponde al personal que labora en las obras civiles y de mantenimiento en desarrollo de las comunidades.

De ahí que otros rubros como Cuentas por pagar Transferencias y Donaciones para Inversión con un 1,56% y Cuentas por pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración con 4,00%, con valores de poca significancia pero que nos quiere decir que recibe transferencias por parte del estado, las mismas que son destinadas tanto para que desarrollen actividades financieras con el fin de mejorar el desarrollo económico como también cumplir con las diferentes necesidades que mantiene la institución con el desarrollo de las comunidades.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.2
17/17

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
ANÁLISIS VERTICAL

FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Una vez realizado el análisis tenemos que las cuentas por cobrar por cobrar Financiamiento Público en el año 2014 poseen un 89,79% por financiamiento hecho al GADPR Valparaíso. También encontramos Cuentas por Cobrar años anteriores que arroja un resultado, dando a conocer que se registra el 9,46%, por cobrar, motivo por el cual el GADPR Valparaíso entrega dinero a los contratistas en calidad de anticipos lo que se convierte en cuentas por cobrar.

USOS DE FINANCIAMIENTO

El análisis a la cuenta Usos de Financiamiento tenemos que el rubro Cuentas por pagar años anteriores está representado para el 2014 con el 100%, lo que nos demuestra que el GADPR Valparaíso cuenta con una deuda pendiente de pago sobre las amortizaciones de deuda pública.

FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS

Los Flujos no Presupuestados se da a conocer que se obtuvo un porcentaje del 100% total, este resultado se lo obtuvo por concepto de cuentas por cobrar impuesto al valor agregado en el año 2014; así mismo las cuentas por pagar impuesto al valor agregado lo que nos quiere decir que estas cuentas no son presupuestadas sino que se generan de acuerdo al movimiento económico del GADPR Valparaíso en un periodo económico.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 15-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 15-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
MATERIALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AC6.3
1/2

CUENTA	MAGNITUD BASE	SUBCUENTA	JUSTIFICACIÓN
INGRESOS	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO A EMPRESAS PÚBLICAS	Se considera como materialidad de análisis a la cuenta de Ingresos Ordinarios ya que son las asignaciones del presupuesto para el desarrollo de las actividades institucionales, con relevancia con el 331,09%, la materialidad
GASTOS	TOTAL GASTOS	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL REMUNERACIONES UNIFICADAS DECIMO TERCER SUELDO DECIMO CUARTO SUELDO APORTE PATRONAL IESS FONDOS DE RESERVA	Se considera como materialidad de análisis a la cuenta de Gastos ya que son las asignaciones del presupuesto ejecutadas en el desarrollo de las actividades institucionales, con relevancia con el - 229,30%, la materialidad

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 16-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 16-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
MATERIALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AC6.3
2/2

CUENTA	MAGNITUD BASE	SUBCUENTA	JUSTIFICACIÓN
ACTIVOS	TOTAL ACTIVOS	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL ANTICIPO FONDOS AÑOS ANTERIORES ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES MOBILIARIOS MAQUINARIAS Y EQUIPOS HERRAMIENTAS EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS TERRENOS EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIALES (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO LOCAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA-MOBILIARIO (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA-EQUIPOS, SIST Y PAQ	En referencia al total de activos el grupo Corriente tiene mayor relevancia con el 79,71%, la materialidad del grupo es del subgrupo de la cuenta Disponibilidades con el 79,06%; mientras que el grupo Fijo tiene mayor relevancia con el 20,29%, la materialidad del grupo de la cuentas de Bienes de Administración con el 26,36% sin restar las depreciación acumulada con el -6,08%

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 16-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 16-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

AC6.4
1/3

GRUPOS	CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DIFERENCIA	%	% DIF
INGRESOS CORRIENTES						
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	57.952,97	57952,97	0	100	0
19	OTROS INGRESOS	134,49	134,49	0	100	0
	TOTAL PARA: INGRESOS CORRIENTES	58.087,46	58.087,46	0	100	0
GASTOS CORRIENTES						
51	GASTOS EN PERSONAL	49.656,42	44.283,25	5.373,17	89,18	11
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.820,00	509,63	1.310,37	28,00	72
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	780	434,75	345,25	55,74	44
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	5.898,14	3.945,70	1.952,44	66,90	33
	TOTAL PARA: GASTOS CORRIENTES	58.154,56	49.173,33	8.981,23	84,56	15
INGRESOS DE CAPITAL						
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	114.726,57	113.490,17	1.236,40	98,92	1
	TOTAL PARA: INGRESOS DE CAPITAL	114.726,57	113.490,17	1.236,40	98,92	1

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 16-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 16-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

AC6.4
2/3

GRUPOS	CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DIFERENCIA	%	% DIFER
GASTOS DE INVERSIÓN						
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	20.413,29	12.704,15	7.709,14	62,23	38
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	70.403,47	50.891,39	19.512,08	72,29	28
75	OBRAS PUBLICAS	26.723,64	4.263,80	22.459,84	15,96	84
78	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO	1.121,22	1.121,22	0,00	100,00	0
	TOTAL PARA: GASTOS DE INVERSIÓN	118.661,62	68.980,56	49.681,06	58,13	42
GASTOS DE CAPITAL						
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	3.347,25	2.865,37	481,88	85,60	14
	TOTAL PARA: GASTOS DE CAPITAL	3.347,25	2.865,37	481,88	85,60	14
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO						
36	FINANCIAMIENTO PÚBLICO	76.800,00	76.800,00	0	100	0
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	8.728,57	8.728,57	0	100	0
	TOTAL PARA: INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	85.528,57	85.528,57	0	100	0
APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO						
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	76.800,00	0,00	76.800,00	0	100
97	PASIVO CORRIENTE	1.379,17	1.379,17	0	100	0
	TOTAL PARA: APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	78.179,17	1.379,17	76.800,00	1,76	98

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 16-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 16-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC6.4
3/3

CÉDULA ANALÍTICA

ANÁLISIS DEL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El compromiso presupuestario con lo ejecutado del presupuesto del año 2014 es considerado una ejecución aceptable, tomando en cuenta el cambio de autoridades y que se estructuro el nuevo presupuesto para su ejecución en el segundo semestre el año 2014. Los ingresos corrientes son los que cubren un 100% de los gastos corrientes que son de 85%, es decir que si se cumplió con las obligaciones a los empleados y trabajadores del GADPR Valparaíso.

Los ingresos de capital cubren a los gastos de inversión con un 99% y a los gastos de capital con un 58%, hay que tomar en cuenta que la ejecución de obras solo se realizó en un 16%, debido a que se realizó el cambio de autoridades y este resultante hizo que se elabore un nuevo Presupuesto en el GADPR Valparaíso.

En cuanto a los ingresos de financiamiento, estos se realizaron con normalidad excepto de la amortización de la deuda pública no realizada en ese periodo o semestre.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 16-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 16-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA – DESCRIPTIVA

AC6.5
1/4

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Para el efecto del Análisis a continuación se establecerá algunos indicadores presupuestarios aplicables al Sector Público:

DEPENDENCIA FINANCIERA (DF)

$$DF = \frac{\text{Total Transferencia (Ingresos)}}{\text{Total Ingresos Corrientes}}$$

$$DF = \frac{167497,44}{58087,46}$$

$$DF = 0,9977$$

$$DF = 99,77\%$$

INTERPRETACIÓN:

Con la aplicación de este índice se puede determinar que el GADPR Valparaíso depende directamente de las transferencias hechas desde el gobierno central ya que de la totalidad de sus ingresos, el 99,77% son recursos por parte del estado Ecuatoriano.

SOLVENCIA FINANCIERA (SF)

$$SF = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

$$SF = \frac{58087,46}{49173,33}$$

$$SF = 1,1813$$

$$SF = 118,13\%$$

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 17-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 17-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.5
2/4

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CÉDULA NARRATIVA – DESCRIPTIVA
INDICADORES PRESUPUESTARIOS

INTERPRETACIÓN

Este índice indica que la institución percibe suficientes fondos para poder cubrir sus gastos corrientes como remuneraciones, inversiones, servicios básicos etc., con las transferencias desde el Gobierno Central ya que en este periodo cuenta al menos con un dólar para cancelar los gastos mencionados.

ÍNDICE DE INGRESO PRESUPUESTARIO (IIP)

$$IIP = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Total Transferencias (Ingresos)}}$$

$$IIP = \frac{58087,46}{167497,44}$$

$$IIP = 0,3468$$

$$IIP = 34,68\%$$

INTERPRETACIÓN

Con la aplicación de este índice se puede determinar que los ingresos asignados al GADPR Valparaíso, el cual demuestra que el mismo no posee un nivel de cumplimiento aceptable en el año 2014 con un 34,68%, denotando un bajo nivel aunque también se podría decir que tan solo tal porcentaje consiste a ingresos usados para el pago del personal y adquisición de bienes y servicios destinados al GAD.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 17-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 17-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA – DESCRIPTIVA
INDICADORES PRESUPUESTARIOS

AC6.5
3/4

ÍNDICE DE GASTOS PRESUPUESTARIO (IGP)

$$IGP = \frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Total Gastos}}$$

$$IGP = \frac{49173,33}{114208,20}$$

$$IGP = 0,4306$$

$$IGP = 43,06\%$$

INTERPRETACIÓN:

Este índice indica que al ser analizado el periodo comprendido en el 2014 del total de los Gastos Corrientes se pudo constatar que obtuvo un 43,06%, de los gastos que son destinados por el estado para adquirir bienes y servicios, ya que son necesarios para el desarrollo y crecimiento del Gobierno Autónomo Descentralizado.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

$$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado}}{\text{Presupuesto Total}}$$

$$EP = \frac{121019,26}{171577,63}$$

$$EP = 0,7053$$

$$EP = 70,53\%$$

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 17-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 17-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.5
4/4

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CÉDULA NARRATIVA – DESCRIPTIVA
INDICADORES PRESUPUESTARIOS

INTERPRETACIÓN:

Frente a los resultados obtenidos en función de las fuentes de control de financiamiento en forma general se ha determinado que la entrada de los ingresos para la institución son por medio de las transferencia hechas por parte del gobierno central, los mismos que ayudaran solventar los gastos, dándonos un porcentaje del 70,53% del año 2014, lo que nos demuestra que no todo lo planificado se ha cumplido de manera correcta.

ÍNDICE DE EFICACIA

$$IEF = \frac{\text{Recursos Obras Públicas Ejecutadas}}{\text{Recursos Obras Públicas Programadas}}$$

$$EP = \frac{4263,80}{26723,64}$$

$$EP = 0,1596$$

$$EP = 15,96\%$$

INTERPRETACIÓN:

Este índice de eficacia nos demuestra que los recursos que han sido designado para las Obras Públicas que tiene la institución se realizaron pero no en su totalidad, ya que el año 2014 se evidencio un 15,96% de ejecución de las obras, dejándose sin ejecución mientras que en el año 2010 su presupuesto sigue intacto ya que estas obras no fueron realizadas, así mismo en el año 2011 un 190,19% demuestra que la realización de dichas obras se cumplieron pero irregularmente.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 17-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 17-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.6.1-PG
1/15

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ACTIVO CORRIENTE – DISPONIBILIDADES y ANTICIPOS

OBJETIVOS:

- Investigar las cuentas bancarias que existen al período de la auditoría.
- Comprobar que el balance incluye todos los fondos que existen.
- Cerciorarse de que las conciliaciones bancarias que prepara la Junta estén al día y efectuadas correctamente.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELAB. POR:	SUPERVISADO POR	FECHA
1	Elabore programa para activos corriente-disponibilidad y anticipos	AC6.6.1-PG 1/15	ESJC	L.E/M.B	18-03-2016
2	Elabore y aplique del cuestionario de control interno.	AC6.6.2 2/15	ESJC	L.E/M.B	18-03-2016
3	Elabore de Cédula Sumaria de Activos Corrientes	AC6.6.3 4/15	ESJC	L.E/M.B	18-03-2016
4	Investigue las cuentas bancarias y el uso de cada una.	AC6.6.4 5/15	ESJC	L.E/M.B	18-03-2016

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.6.2
2/15

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS DE DISPONIBILIDADES - BANCOS

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CAL	OBSERVACIONES
1	¿Se realizan mensualmente conciliaciones bancarias?	✓		1	Si se realiza pero esta son detalladas por el sistema contable y no realizada por la secretaria
2	¿Se conservan los estados de cuenta bancaria en un completo orden?	✓		1	
3	¿La persona que realiza los registros bancarios es diferente a la que realiza los pagos?		✓	0	No, la secretaria – tesorera es la que realiza los pagos y registros, a razón que son sus competencias en el GAD.
4	¿Las conciliaciones bancarias contienen las firmas de elaborado y revisado?	✓		1	
5	¿Se prepara una lista de cheques antes del pago?		✓	0	Realiza un listado común pero no oficial y legal para archivo en el momento del pago.
6	¿Revisa el presidente de la Junta Parroquial los pagos pendientes?	✓		1	
7	¿Todos los pagos se realizan con cheque?	✓		1	
	TOTAL	5	2	7	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.6.2
3/15

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS DE DISPONIBILIDADES - BANCOS

NC= 5/7

NC= 71%

NR= 100%-71%

NR= 29%

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		NIVEL DE RIESGO (NR)	
BAJO	15%-50%	ALTO	85%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADO	49%-25%
ALTO	76%-95%	BAJO	24%-5%

Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA MODERADO 71%

NIVEL DE RIESGO MODERADO 29%

Análisis: El nivel de confianza es MODERADO del 79%, por lo tanto el riesgo es del 29%, equivalente MODERADO.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC6.6.3
4/15

CÉDULA SUMARIA
ACTIVOS CORRIENTES

01 de enero de 2014	Aumento	Disminución	31 de diciembre de 2014
---------------------------	---------	-------------	-------------------------------

ACTIVO

CORRIENTE

BANCO CENTRAL DEL

ECUADOR MONEDA

NACIONAL 3525,10 249044,05 201931,82 50637,33

ANTICIPO SUELDOS 1054,09 12310,75 13364,84 0,00

ANTICIPO PROVEEDORES 687,27 93517,31 94197,33 7,25

CUENTAS POR COBRAR IVA 584,24 5145,18 5729,42 0,00

CXC AA IVA 11,79 0,00 11,79 0,00 §

ANTICIPO FONDOS AÑOS

ANTERIORES 3594,74 9115,36 1055,48 10170,84

ANTICIPOS POR DEVENGAR DE

EJERCICIOS ANTERIORES DE 0,00 84072,97 0,00 84072,97

CUENTAS POR COBRAR AÑOS

ANTERIORES 8282,57 1004,55 8093,34 1193,72

Total: CORRIENTE 17739,80 454210,17 324384,02 146082,11 Σ

Marcas:

¥ Confrontado con Libros, Datos tomados de Mayores

§ Cotejando con Documentos, Datos tomados del Estado de Situación Financiera

Σ Totalizado.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA
BANCOS

AC6.6.3.4
5/15

Bancos	Saldo al 31-12-2014
Banco Central del Ecuador	\$ 50.637,33 §
Total Bancos	\$ 50.637,33 ©

Marcas:

- § Cotejando con Documentos, Datos tomados del Estado de Situación Financiera
- © Confrontando Correcto, Valores Verificados con Libros y Conciliaciones del GAD

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/MB	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA
BANCOS

AC6.6.3.4
6/15

CONCILIACION BANCARIA
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

BANCO : 111.03.00.000.00 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL				PERIODO : 12-2014
CTA. Nº :BANCO CENTRAL (INGRESOS) 79220051				
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	A FAVOR DE...	CANTIDAD
01/01/2014	SALDO INICIAL	211208	0660821130001 GAD PARROQUIAL VALPARAISO GAD	3,525.10 CR
03/01/2014	NOTA/DEBITO	211207	3 IESS	110.79 DB
03/01/2014	NOTA/DEBITO	211208	3 IESS	775.96 DB
03/01/2014	NOTA/DEBITO	211200	3 IESS	82.55 DB
06/01/2014	NOTA/DEBITO	203	2 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	77.25 DB
16/01/2014	NOTA/DEBITO	754028	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	232.66 DB
16/01/2014	NOTA/DEBITO	754027	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	232.66 DB
16/01/2014	NOTA/DEBITO	754027	0691718220001 FASTNET CIA LTDA VELOZ Y SAUCES	71.12 DB
16/01/2014	NOTA/DEBITO	754027	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	8.68 DB
16/01/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.40 DB
17/01/2014	NOTA/DEBITO	058114	0690000512001 EMPRESA ELECTRICA EMPRESA	9.57 DB
17/01/2014	NOTA/DEBITO	061930	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.25 DB
17/01/2014	NOTA/DEBITO	01	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	245.08 DB
17/01/2014	NOTA/CREDITO	000	1 MINISTERIO DE FINANZAS	12,254.02 CR
17/01/2014	NOTA/DEBITO	01	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	122.54 DB
20/01/2014	NOTA/DEBITO	01	2 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	60.04 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	757796	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	150.00 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	757796	0600160790 HIDALGO GUIJARRO JUAN GERARDO	232.66 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	757796	0602640658 HIDALGO HIDALGO FAUSTO RUBEN	232.66 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	757797	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	28.33 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	757797	0600160790 HIDALGO GUIJARRO JUAN GERARDO	28.33 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	757797	0602640658 HIDALGO HIDALGO FAUSTO RUBEN	28.33 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	757797	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	28.33 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	757797	0601449846 ESTRADA AVILES ANGEL BOLIVAR	132.50 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	757796	0601449846 ESTRADA AVILES ANGEL BOLIVAR	825.54 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	757797	0601449846 ESTRADA AVILES ANGEL BOLIVAR	68.80 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	1.20 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	758367	4 SRI	46.04 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	758367	4 SRI	286.58 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	757797	0603292525 PAZ ROSERO MARIA ESTHELA	15.24 DB
29/01/2014	NOTA/DEBITO	757797	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	613.53 DB
30/01/2014	NOTA/DEBITO	758466	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	30.00 DB
30/01/2014	NOTA/DEBITO	758466	0602214801001 CARRILLO BASTIDAS FERNANDO	644.40 DB
30/01/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
03/02/2014	NOTA/DEBITO	213602	3 IESS	94.74 DB
03/02/2014	NOTA/DEBITO	759621	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	687.04 DB
03/02/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
03/02/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3.60 DB
03/02/2014	NOTA/DEBITO	213602	3 IESS	618.70 DB
05/02/2014	NOTA/DEBITO	213915	3 IESS	110.79 DB
07/02/2014	NOTA/DEBITO	761535	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	200.00 DB
07/02/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
11/02/2014	NOTA/DEBITO	166183	0690000512001 EMPRESA ELECTRICA EMPRESA	10.51 DB
11/02/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
11/02/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.25 DB
11/02/2014	NOTA/DEBITO	762588	0602947004 TOTOY LADINO HOLGER WALBERTO	205.40 DB
13/02/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
13/02/2014	NOTA/DEBITO	763479	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	232.66 DB
17/02/2014	NOTA/DEBITO	02	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	245.08 DB
17/02/2014	NOTA/DEBITO	02	2 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	60.04 DB
17/02/2014	NOTA/CREDITO	765247	0660821130001 GAD PARROQUIAL VALPARAISO GAD	12,254.02 CR
17/02/2014	NOTA/DEBITO	02	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	122.54 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	767847	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	570.00 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	767874	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	162.66 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	767874	0601871551001 AYALA TITO NAPOLEON	158.40 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	767874	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	182.66 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	767874	0600160790 HIDALGO GUIJARRO JUAN GERARDO	232.66 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	747874	0602640658 HIDALGO HIDALGO FAUSTO RUBEN	232.66 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	767881	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	9.17 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	1.40 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	767881	0600160790 HIDALGO GUIJARRO JUAN GERARDO	28.33 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	767881	0602640658 HIDALGO HIDALGO FAUSTO RUBEN	28.33 DB

27/04/2016

Página 1

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 18-03-2016

AC6.6.3.4 5/15



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA
BANCOS

AC6.6.3.4
7/15

CONCILIACION BANCARIA
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

BANCO : 111.03.00.000.00 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL
CTA. N° :BANCO CENTRAL (INGRESOS) 79220051
PERIODO : 12-2014

FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	A FAVOR DE...	CANTIDAD
26/02/2014	NOTA/DEBITO	768813	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	28.33 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	767881	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	28.33 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	767874	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	350.00 DB
26/02/2014	NOTA/DEBITO	767874	0603292525 PAZ ROSERO MARIA ESTHELA	59.26 DB
28/02/2014	NOTA/DEBITO	787674	0691718220001 FASTNET CIA LTDA VELOZ Y SAUCES	71.12 DB
28/02/2014	NOTA/DEBITO	769625	4 SRI	13.41 DB
28/02/2014	NOTA/DEBITO	769625	4 SRI	49.30 DB
05/03/2014	NOTA/DEBITO	150518	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3.60 DB
07/03/2014	NOTA/DEBITO	771059	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	574.12 DB
07/03/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
10/03/2014	NOTA/DEBITO	216399	3 IESS	219.40 DB
10/03/2014	NOTA/DEBITO	216399	3 IESS	618.70 DB
11/03/2014	NOTA/DEBITO	322232	0690000512001 EMPRESA ELECTRICA EMPRESA	9.73 DB
11/03/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.25 DB
11/03/2014	NOTA/DEBITO	166645	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.25 DB
11/03/2014	NOTA/DEBITO	772614	4 SRI	14.75 DB
11/03/2014	NOTA/DEBITO	772614	4 SRI	5.46 DB
12/03/2014	NOTA/DEBITO	03	2 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	78.40 DB
13/03/2014	NOTA/DEBITO	217707	3 IESS	110.79 DB
13/03/2014	NOTA/DEBITO	773358	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	7.94 DB
13/03/2014	NOTA/DEBITO	773358	0691718220001 FASTNET CIA LTDA VELOZ Y SAUCES	71.12 DB
13/03/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
18/03/2014	NOTA/DEBITO	775316	0915877633001 ACUÑA PLUA KATHY ALEXANDRA	1,288.80 DB
18/03/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
19/03/2014	NOTA/DEBITO	776217	0660821130001 GAD PARROQUIAL VALPARAISO GAD	12,254.02 CR
19/03/2014	NOTA/DEBITO	03	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	122.54 DB
19/03/2014	NOTA/DEBITO	03	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	245.08 DB
21/03/2014	NOTA/DEBITO	04	2 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	60.04 DB
24/03/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
24/03/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.25 DB
24/03/2014	NOTA/DEBITO	384850	0690000512001 EMPRESA ELECTRICA EMPRESA	71.25 DB
24/03/2014	NOTA/DEBITO	777466	0602742157 ZAMBRANO VELASTEGUI DARWIN NOE	101.60 DB
28/03/2014	NOTA/DEBITO	779548	0600160790 HIDALGO GUIJARRO JUAN GERARDO	28.33 DB
28/03/2014	NOTA/DEBITO	03	0602640658 HIDALGO HIDALGO FAUSTO RUBEN	28.33 DB
28/03/2014	NOTA/DEBITO	03	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	28.33 DB
28/03/2014	NOTA/DEBITO	03	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	28.33 DB
28/03/2014	NOTA/DEBITO	779548	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	574.12 DB
28/03/2014	NOTA/DEBITO	779556	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	397.27 DB
28/03/2014	NOTA/DEBITO	03	0602640658 HIDALGO HIDALGO FAUSTO RUBEN	232.66 DB
28/03/2014	NOTA/DEBITO	03	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	162.66 DB
28/03/2014	NOTA/DEBITO	779555	0600160790 HIDALGO GUIJARRO JUAN GERARDO	232.66 DB
28/03/2014	NOTA/DEBITO	03	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.90 DB
01/04/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3.60 DB
02/04/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
02/04/2014	NOTA/DEBITO	04	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	105.00 DB
03/04/2014	NOTA/DEBITO	218403	3 IESS	200.13 DB
03/04/2014	NOTA/DEBITO	04	3 IESS	621.40 DB
07/04/2014	NOTA/DEBITO	218742	3 IESS	110.79 DB
15/04/2014	NOTA/DEBITO	785800	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	1,700.00 DB
15/04/2014	NOTA/DEBITO	785800	0691718220001 FASTNET CIA LTDA VELOZ Y SAUCES	71.12 DB
15/04/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
16/04/2014	NOTA/DEBITO	04	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	7.94 DB
16/04/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
17/04/2014	NOTA/DEBITO	524246	0690000512001 EMPRESA ELECTRICA EMPRESA	15.26 DB
17/04/2014	NOTA/DEBITO	000	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	7.94 CR
17/04/2014	NOTA/DEBITO	786833	0602160442 PARRA PAREDES WILMER NICANOR	506.02 DB
17/04/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.30 DB
17/04/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.25 DB
17/04/2014	SPI - PAGOS	000	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	232.66 DB
17/04/2014	NOTA/DEBITO	786833	0602742157 ZAMBRANO VELASTEGUI DARWIN NOE	304.80 DB
30/04/2014	NOTA/DEBITO	04	4 SRI	16.02 DB
30/04/2014	NOTA/DEBITO	04	4 SRI	59.79 DB

AC6.6.3.4 5/15

Página 2

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA
BANCOS

AC6.6.4
8/15

CONCILIACION BANCARIA
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

BANCO : 111.03.00.000.00 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL
CTA. N° :BANCO CENTRAL (INGRESOS) 79220051
PERIODO : 12-2014

FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	A FAVOR DE...	CANTIDAD
02/05/2014	NOTA/DEBITO	791606	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	147.27 DB
02/05/2014	NOTA/DEBITO	791606	0600160790 HIDALGO GUJARRO JUAN GERARDO	232.66 DB
02/05/2014	NOTA/DEBITO	791606	0602640658 HIDALGO HIDALGO FAUSTO RUBEN	232.66 DB
02/05/2014	NOTA/DEBITO	791606	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	172.66 DB
02/05/2014	NOTA/DEBITO	791606	0600028583001 CASTRO FELICISIMO	59.46 DB
02/05/2014	NOTA/DEBITO	791614	0600160790 HIDALGO GUJARRO JUAN GERARDO	28.33 DB
02/05/2014	NOTA/DEBITO	791614	0602640658 HIDALGO HIDALGO FAUSTO RUBEN	28.33 DB
02/05/2014	NOTA/DEBITO	791614	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	28.33 DB
02/05/2014	NOTA/DEBITO	791614	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	28.33 DB
02/05/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.90 DB
02/05/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3.60 DB
05/05/2014	NOTA/DEBITO	221440	3 IESS	621.40 DB
05/05/2014	NOTA/DEBITO	221440	3 IESS	110.79 DB
05/05/2014	NOTA/DEBITO	791614	3 IESS	200.13 DB
07/05/2014	NOTA/DEBITO	278967	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.25 DB
07/05/2014	NOTA/DEBITO	613513	0690000512001 EMPRESA ELECTRICA EMPRESA	71.68 DB
08/05/2014	NOTA/DEBITO	793806	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	1,381.27 DB
08/05/2014	NOTA/DEBITO	793810	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	405.97 DB
08/05/2014	NOTA/DEBITO	01	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	7.94 DB
08/05/2014	NOTA/DEBITO	793813	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	48.33 DB
08/05/2014	NOTA/DEBITO	794062	0603667528 GAVILANEZ PAREDES ANGEL CIRILO	630.00 DB
08/05/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.70 DB
08/05/2014	NOTA/DEBITO	793806	0602067043001 RUIZ CHAVEZ OSWALDO VINICIO	551.84 DB
08/05/2014	NOTA/DEBITO	793806	0603292525 PAZ ROSERO MARIA ESTHELA	25.40 DB
09/05/2014	NOTA/DEBITO	209	2 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	60.04 DB
09/05/2014	NOTA/DEBITO	209	2 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	60.04 DB
09/05/2014	NOTA/DEBITO	794378	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	574.12 DB
09/05/2014	NOTA/DEBITO	794378	0691718220001 FASTNET CIA LTDA VELOZ Y SAUCES	71.12 DB
09/05/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	799313	0602352783 CAMINO HIDALGO MONICA LIXANDRA	135.63 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	114000	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	574.12 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	114000	0600160790 HIDALGO GUJARRO JUAN GERARDO	232.66 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	114000	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	232.66 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	114000	0602640658 HIDALGO HIDALGO FAUSTO RUBEN	232.66 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	114000	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	300.00 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	114000	0602665309 RODRIGUEZ VILEMA RAUL	135.63 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	405110	0602904542 RODRIGUEZ VILLACRES LAURA TRINIDAD	135.63 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	799320	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	28.33 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	799320	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	28.33 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	799320	0600160790 HIDALGO GUJARRO JUAN GERARDO	28.33 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	799320	0602640658 HIDALGO HIDALGO FAUSTO RUBEN	28.33 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	199391	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	500.00 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	799391	0600160790 HIDALGO GUJARRO JUAN GERARDO	274.17 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	799391	0602640658 HIDALGO HIDALGO FAUSTO RUBEN	274.17 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	799391	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	274.17 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	799336	0600160790 HIDALGO GUJARRO JUAN GERARDO	168.17 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	799333	0602640658 HIDALGO HIDALGO FAUSTO RUBEN	168.17 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	799333	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	168.17 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	799391	0603667528 GAVILANEZ PAREDES ANGEL CIRILO	210.00 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	2.10 DB
27/05/2014	NOTA/DEBITO	114000	0602023848 RODRIGUEZ VILEMA JUAN SAUL	232.66 DB
28/05/2014	NOTA/CREDITO	000	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	135.63 CR
28/05/2014	NOTA/DEBITO	719216	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	30.00 DB
28/05/2014	NOTA/DEBITO	799696	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	35.00 DB
28/05/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
29/05/2014	NOTA/DEBITO	800623	4 SRI	33.07 DB
30/05/2014	NOTA/DEBITO	732826	4 SRI	18.28 DB
02/06/2014	NOTA/DEBITO	322476	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3.60 DB
03/06/2014	NOTA/DEBITO	224571	3 IESS	110.79 DB
03/06/2014	NOTA/DEBITO	224571	3 IESS	200.13 DB
03/06/2014	NOTA/DEBITO	224571	3 IESS	621.40 DB
04/06/2014	NOTA/DEBITO	802197	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	8.71 DB

27/04/2016

Página 3

AC6.6.3.4 5/15

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA
BANCOS

AC6.6.4
9/15

CONCILIACION BANCARIA
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

BANCO : 111.03.00.000.00 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL				PERIODO : 12-2014
CTA. Nº :BANCO CENTRAL (INGRESOS) 79220051				
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	A FAVOR DE...	CANTIDAD
04/06/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.40 DB
04/06/2014	NOTA/DEBITO	06	0691701913001 S.O.S SISTEMAS ELECTRONICOS S.O.S SI	206.17 DB
04/06/2014	NOTA/DEBITO	802209	0603292525 PAZ ROSERO MARIA ESTHELA	277.13 DB
04/06/2014	NOTA/DEBITO	802214	0603292525 PAZ ROSERO MARIA ESTHELA	88.35 DB
09/06/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	135.63 DB
09/06/2014	NOTA/DEBITO	803614	0603051657001 NILVE BOLIVAR	100.00 DB
09/06/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
12/06/2014	NOTA/DEBITO	805132	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	600.00 DB
12/06/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
12/06/2014	NOTA/DEBITO	805132	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	700.00 DB
13/06/2014	NOTA/DEBITO	805815	0601226178001 RIVERA PALACIOS BOLIVAR EDUARDO	180.00 DB
13/06/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
13/06/2014	NOTA/DEBITO	805815	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	7.96 DB
17/06/2014	NOTA/DEBITO	209	2 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	60.04 DB
18/06/2014	NOTA/DEBITO	830551	0690000512001 EMPRESA ELECTRICA EMPRESA	22.53 DB
18/06/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.25 DB
19/06/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
19/06/2014	NOTA/DEBITO	807671	0602112831001 RIVERA CAMPOS CARMEN	153.75 DB
19/06/2014	NOTA/DEBITO	807671	1792107423001 SWEADEN COMPANIA DE SEGUROS Y	231.92 DB
23/06/2014	NOTA/DEBITO	808719	0691718220001 FASTNET CIA LTDA VELOZ Y SAUCES	71.12 DB
23/06/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
24/06/2014	NOTA/DEBITO	809580	4 SRI	134.37 DB
24/06/2014	NOTA/DEBITO	809580	4 SRI	34.54 DB
25/06/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
25/06/2014	NOTA/DEBITO	809945	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	115.96 DB
27/06/2014	NOTA/DEBITO	810930	0602352783 CAMINO HIDALGO MONICA LIXANDRA	331.18 DB
27/06/2014	NOTA/DEBITO	810930	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	331.18 DB
27/06/2014	NOTA/DEBITO	810930	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	200.00 DB
27/06/2014	NOTA/DEBITO	810930	0604432534 MOYANO RIOFRIO MIGUEL ANGEL	750.00 DB
27/06/2014	NOTA/DEBITO	405110	0602665309 RODRIGUEZ VILEMA RAUL	331.18 DB
27/06/2014	NOTA/DEBITO	405110	0602904542 RODRIGUEZ VILLACRES LAURA TRINIDAD	331.18 DB
27/06/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.60 DB
30/06/2014	NOTA/DEBITO	376731	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	1.53 DB
30/06/2014	NOTA/DEBITO	000	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	3.06 DB
30/06/2014	NOTA/CREDITO	0000	1 MINISTERIO DE FINANZAS	152.93 CR
01/07/2014	NOTA/DEBITO	812092	0602352783 CAMINO HIDALGO MONICA LIXANDRA	150.00 DB
01/07/2014	NOTA/DEBITO	812092	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	150.00 DB
01/07/2014	NOTA/DEBITO	812092	0602665309 RODRIGUEZ VILEMA RAUL	150.00 DB
01/07/2014	NOTA/DEBITO	812092	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	150.00 DB
01/07/2014	NOTA/DEBITO	812092	0602904542 RODRIGUEZ VILLACRES LAURA TRINIDAD	150.00 DB
01/07/2014	NOTA/DEBITO	812092	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	175.00 DB
01/07/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.60 DB
01/07/2014	NOTA/DEBITO	382882	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3.60 DB
03/07/2014	NOTA/DEBITO	228002	3 IEES	200.13 DB
03/07/2014	NOTA/DEBITO	813102	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	715.96 DB
03/07/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
03/07/2014	NOTA/DEBITO	228002	3 IEES	885.41 DB
07/07/2014	NOTA/DEBITO	228794	3 IEES	124.12 DB
11/07/2014	NOTA/DEBITO	408437	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	372.21 DB
11/07/2014	NOTA/DEBITO	000	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	744.42 DB
11/07/2014	NOTA/CREDITO	0000	1 MINISTERIO DE FINANZAS	12,406.95 CR
11/07/2014	NOTA/CREDITO	000	1 MINISTERIO DE FINANZAS	12,406.95 CR
11/07/2014	NOTA/CREDITO	000	1 MINISTERIO DE FINANZAS	12,406.95 CR
15/07/2014	NOTA/DEBITO	414877	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	124.07 DB
15/07/2014	NOTA/DEBITO	111	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	248.14 DB
15/07/2014	NOTA/CREDITO	0000	1 MINISTERIO DE FINANZAS	12,406.95 CR
18/07/2014	NOTA/DEBITO	818475	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	8.39 DB
18/07/2014	NOTA/DEBITO	818475	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	250.00 DB
18/07/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
24/07/2014	NOTA/DEBITO	820443	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	1,000.00 DB
24/07/2014	NOTA/DEBITO	820443	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	1,500.00 DB
24/07/2014	NOTA/DEBITO	820443	0691718220001 FASTNET CIA LTDA VELOZ Y SAUCES	71.12 DB

27/04/2016

Página 4

AC6.6.3.4 5/15

REALIZADO POR: **E.S.J.C**

FECHA: 18-03-2016

REVISADO POR: **L.E/M.B**

FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA
BANCOS

AC6.6.4
10/15

CONCILIACION BANCARIA
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

BANCO : 111.03.00.000.00 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL				PERIODO : 12-2014
CTA. N° :BANCO CENTRAL (INGRESOS) 79220051				
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	A FAVOR DE...	CANTIDAD
24/07/2014	NOTA/DEBITO	820443	0603292525 PAZ ROSERO MARIA ESTHELA	15.24 DB
24/07/2014	NOTA/DEBITO	820462	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	465.02 DB
24/07/2014	NOTA/DEBITO	820462	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	404.04 DB
24/07/2014	NOTA/DEBITO	820701	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	500.00 DB
24/07/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.70 DB
29/07/2014	NOTA/DEBITO	822066	0602352783 CAMINO HIDALGO MONICA LIXANDRA	331.18 DB
29/07/2014	NOTA/DEBITO	822066	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	281.18 DB
29/07/2014	NOTA/DEBITO	822066	0604432534 MOYANO RIOFRIO MIGUEL ANGEL	750.00 DB
29/07/2014	NOTA/DEBITO	822066	0602665309 RODRIGUEZ VILEMA RAUL	331.18 DB
29/07/2014	NOTA/DEBITO	01	0602904542 RODRIGUEZ VILLACRES LAURA TRINIDAD	331.18 DB
29/07/2014	NOTA/DEBITO	823471	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.50 DB
29/07/2014	NOTA/DEBITO	823471	4 SRI	22.47 DB
30/07/2014	NOTA/DEBITO	823391	4 SRI	7.41 DB
30/07/2014	NOTA/DEBITO	01	0915877633001 ACUÑA PLUA KATHY ALEXANDRA	1,310.28 DB
30/07/2014	NOTA/DEBITO	449174	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
30/07/2014	NOTA/DEBITO	449174	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	1.53 DB
30/07/2014	NOTA/DEBITO	824328	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	3.06 DB
01/08/2014	NOTA/DEBITO	470097	0660821130001 GAD PARROQUIAL VALPARAISO GAD	152.93 CR
04/08/2014	NOTA/DEBITO	230621	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3.60 DB
04/08/2014	NOTA/DEBITO	230621	3 IESS	200.13 DB
04/08/2014	NOTA/DEBITO	230621	3 IESS	124.12 DB
07/08/2014	NOTA/DEBITO	230621	3 IESS	885.41 DB
08/08/2014	NOTA/DEBITO	827530	2 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	60.04 DB
08/08/2014	NOTA/DEBITO	827530	0602352783 CAMINO HIDALGO MONICA LIXANDRA	56.67 DB
08/08/2014	NOTA/DEBITO	827530	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	340.00 DB
08/08/2014	NOTA/DEBITO	827530	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	340.00 DB
08/08/2014	NOTA/DEBITO	827530	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	340.00 DB
08/08/2014	NOTA/DEBITO	827530	0602665309 RODRIGUEZ VILEMA RAUL	56.67 DB
08/08/2014	NOTA/DEBITO	827530	0602904542 RODRIGUEZ VILLACRES LAURA TRINIDAD	56.67 DB
08/08/2014	NOTA/DEBITO	827530	0604432534 MOYANO RIOFRIO MIGUEL ANGEL	56.67 DB
08/08/2014	NOTA/DEBITO	827537	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	4,671.04 DB
08/08/2014	NOTA/DEBITO	827537	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	31.17 DB
08/08/2014	NOTA/DEBITO	01	0603079146 SAIGUA SAIGUA JOSE	320.00 DB
11/08/2014	NOTA/DEBITO	828075	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	1.00 DB
11/08/2014	NOTA/DEBITO	01	0604810077 OROZCO CASTILLO BELGICA MARLENA	377.00 DB
11/08/2014	NOTA/DEBITO	209	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
11/08/2014	NOTA/DEBITO	828075	2 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	60.04 DB
15/08/2014	NOTA/DEBITO	501594	0602922346001 DOMINGUEZ ZAMBRANO FRANKLIN	330.20 DB
15/08/2014	NOTA/DEBITO	000	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	124.07 DB
15/08/2014	NOTA/DEBITO	0000	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	248.14 DB
22/08/2014	NOTA/DEBITO	832640	1 MINISTERIO DE FINANZAS	12,406.95 CR
22/08/2014	NOTA/DEBITO	832640	0603051657001 NILVE BOLIVAR	61.10 DB
22/08/2014	NOTA/DEBITO	832640	0691718220001 FASTNET CIA LTDA VELOZ Y SAUCES	71.12 DB
22/08/2014	NOTA/DEBITO	832640	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	1,824.74 DB
22/08/2014	NOTA/DEBITO	832650	0603079146 SAIGUA SAIGUA JOSE	536.00 DB
22/08/2014	NOTA/DEBITO	832650	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	8.72 DB
22/08/2014	NOTA/DEBITO	832650	0691738485001 EL SEMBRADOR EL SEMBRADOR	205.42 DB
22/08/2014	NOTA/DEBITO	01	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	131.56 DB
22/08/2014	SPI - PAGOS	00000	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.80 DB
25/08/2014	NOTA/DEBITO	833563	0602922346001 DOMINGUEZ ZAMBRANO FRANKLIN	279.40 DB
25/08/2014	NOTA/DEBITO	833560	0660821130001 GAD PARROQUIAL VALPARAISO GAD	8,492.40 CR
26/08/2014	NOTA/DEBITO	01	0660821130001 GAD PARROQUIAL VALPARAISO GAD	6,408.86 CR
27/08/2014	NOTA/DEBITO	833973	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
27/08/2014	NOTA/DEBITO	833977	0602352783 CAMINO HIDALGO MONICA LIXANDRA	331.18 DB
27/08/2014	NOTA/DEBITO	339734	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	331.18 DB
27/08/2014	NOTA/DEBITO	833973	0604432534 MOYANO RIOFRIO MIGUEL ANGEL	750.00 DB
27/08/2014	NOTA/DEBITO	833973	0602665309 RODRIGUEZ VILEMA RAUL	331.18 DB
27/08/2014	NOTA/DEBITO	833973	0602904542 RODRIGUEZ VILLACRES LAURA TRINIDAD	331.18 DB
27/08/2014	NOTA/DEBITO	833977	0603079146 SAIGUA SAIGUA JOSE	552.00 DB
27/08/2014	NOTA/DEBITO	01	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	31.17 DB
27/08/2014	NOTA/DEBITO	833973	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.90 DB
27/04/2016			0602502668001 MUÑOZ JARAMILLO ANA MARIA	110.58 DB

Página 5

AC6.6.3.4 5/15

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA
BANCOS

AC6.6.4
11/15

CONCILIACION BANCARIA
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

BANCO : 111.03.00.000.00 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL				PERIODO : 12-2014
CTA. Nº :BANCO CENTRAL (INGRESOS) 79220051				
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	A FAVOR DE...	CANTIDAD
27/08/2014	NOTA/DEBITO	833977	0601818016 PARRA SERRANO IRMA SOLEDAD	103.63 DB
29/08/2014	NOTA/DEBITO	833760	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	715.02 DB
29/08/2014	NOTA/DEBITO	523345	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	1.53 DB
29/08/2014	NOTA/DEBITO	000	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	3.06 DB
29/08/2014	NOTA/DEBITO	835733	4 SRI	7.14 DB
29/08/2014	NOTA/DEBITO	121576	4 SRI	1.70 DB
29/08/2014	NOTA/CREDITO	00000	1 MINISTERIO DE FINANZAS	828.07 CR
29/08/2014	NOTA/CREDITO	000	1 MINISTERIO DE FINANZAS	152.93 CR
01/09/2014	NOTA/DEBITO	528948	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3.60 DB
02/09/2014	NOTA/DEBITO	836639	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	715.02 DB
02/09/2014	NOTA/DEBITO	836643	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	154.26 DB
02/09/2014	NOTA/DEBITO	836646	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	49.24 DB
02/09/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.40 DB
02/09/2014	NOTA/DEBITO	836639	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	140.02 DB
04/09/2014	NOTA/DEBITO	233161	3 IESS	124.12 DB
04/09/2014	NOTA/DEBITO	233161	3 IESS	200.13 DB
04/09/2014	NOTA/DEBITO	233161	3 IESS	885.41 DB
05/09/2014	NOTA/DEBITO	233629	3 IESS	7.00 DB
08/09/2014	NOTA/DEBITO	838543	0602551798 CUSQUILLO VALLA ANGEL EDISON	163.35 DB
08/09/2014	NOTA/DEBITO	838543	0602588774 GUANGA INCA CARMITA ELIZABETH	1,226.24 DB
08/09/2014	NOTA/DEBITO	838543	0691718220001 FASTNET CIA LTDA VELOZ Y SAUCES	71.12 DB
08/09/2014	NOTA/DEBITO	828543	0602358095001 USCA TIUQUINGA MARCO RAMIRO	326.59 DB
08/09/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.40 DB
10/09/2014	NOTA/DEBITO	840201	0660821130001 GAD PARROQUIAL VALPARAISO GAD	6,830.37 CR
11/09/2014	NOTA/DEBITO	840519	4 SRI	124.86 DB
11/09/2014	NOTA/DEBITO	840519	4 SRI	306.72 DB
11/09/2014	NOTA/DEBITO	840519	4 SRI	85.05 DB
12/09/2014	NOTA/DEBITO	840509	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	105.00 DB
12/09/2014	NOTA/DEBITO	840509	0602551798 CUSQUILLO VALLA ANGEL EDISON	1,415.70 DB
12/09/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
15/09/2014	NOTA/DEBITO	559848	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	124.07 DB
15/09/2014	NOTA/DEBITO	000	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	248.14 DB
15/09/2014	NOTA/DEBITO	209	2 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	60.04 DB
15/09/2014	NOTA/CREDITO	000	1 MINISTERIO DE FINANZAS	12,406.95 CR
19/09/2014	NOTA/DEBITO	843084	0691738485001 EL SEMBRADOR EL SEMBRADOR	2,526.48 DB
19/09/2014	NOTA/DEBITO	843084	0691717399001 ELECTROBAHIA CIA LTDA	176.76 DB
19/09/2014	NOTA/DEBITO	843084	0602089393001 VILLA CAMPOVERDE JUAN ERMEL	2,940.00 DB
19/09/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.40 DB
19/09/2014	NOTA/DEBITO	843084	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	700.00 DB
23/09/2014	NOTA/DEBITO	134441	0690000512001 EMPRESA ELECTRICA EMPRESA	22.13 DB
23/09/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.25 DB
25/09/2014	NOTA/DEBITO	135994	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	400.00 DB
25/09/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
01/10/2014	NOTA/DEBITO	847043	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	7.97 DB
01/10/2014	NOTA/DEBITO	847043	0604432534 MOYANO RIOFRIO MIGUEL ANGEL	750.00 DB
01/10/2014	NOTA/DEBITO	847043	0602352783 CAMINO HIDALGO MONICA LIXANDRA	331.18 DB
01/10/2014	NOTA/DEBITO	847043	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	331.18 DB
01/10/2014	NOTA/DEBITO	847043	0602665309 RODRIGUEZ VILEMA RAUL	331.18 DB
01/10/2014	NOTA/DEBITO	847043	0602904542 RODRIGUEZ VILLACRES LAURA TRINIDAD	331.18 DB
01/10/2014	NOTA/DEBITO	847167	0603205360 FREIRE EDISON	250.00 DB
01/10/2014	NOTA/DEBITO	847167	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	31.17 DB
01/10/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.80 DB
01/10/2014	NOTA/DEBITO	589247	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3.60 DB
03/10/2014	NOTA/DEBITO	235399	3 IESS	124.12 DB
03/10/2014	NOTA/DEBITO	235398	3 IESS	200.13 DB
03/10/2014	NOTA/DEBITO	235399	3 IESS	878.41 DB
08/10/2014	NOTA/DEBITO	849640	0600973671001 LUIS EUDORO PINO MERA	141.54 DB
08/10/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.30 DB
08/10/2014	NOTA/DEBITO	849640	1790041220001 COMERCIAL KYWI S.A COMERCIAL KYWI	63.80 DB
08/10/2014	NOTA/DEBITO	849640	0600973671001 LUIS EUDORO PINO MERA	70.00 DB
13/10/2014	NOTA/DEBITO	144939	0690000512001 EMPRESA ELECTRICA EMPRESA	6.12 DB
13/10/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.25 DB

27/04/2016

Página 6

AC6.6.3.4 5/15

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA
BANCOS

AC6.6.4
12/15

CONCILIACION BANCARIA
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

BANCO : 111.03.00.000.00 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL				PERIODO : 12-2014
CTA. Nº :BANCO CENTRAL (INGRESOS) 79220051				
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	A FAVOR DE...	CANTIDAD
14/10/2014	NOTA/DEBITO	851123	0603274184 VIZUETE ROMERO DANIEL	268.50 DB
14/10/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
15/10/2014	NOTA/DEBITO	146123	0660821130001 GAD PARROQUIAL VALPARAISO GAD	268.50 CR
15/10/2014	NOTA/DEBITO	851717	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	7.75 DB
15/10/2014	NOTA/DEBITO	851717	0603205360 FREIRE EDISON	258.00 DB
15/10/2014	NOTA/DEBITO	851717	0691718220001 FASTNET CIA LTDA VELOZ Y SAUCES	71.12 DB
15/10/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.30 DB
15/10/2014	NOTA/DEBITO	146556	4 SRI	73.98 DB
15/10/2014	NOTA/DEBITO	852194	4 SRI	62.31 DB
16/10/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
16/10/2014	NOTA/DEBITO	856151	0602163040 RAUL BORJA CEVALLOS ADRIAN	557.10 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	852274	0601871551001 AYALA TITO NAPOLEON	53.46 DB
28/10/2014	NOTA/CREDITO	856802	0660821130001 GAD PARROQUIAL VALPARAISO GAD	12,406.95 CR
28/10/2014	NOTA/DEBITO	856148	0602352783 CAMINO HIDALGO MONICA LIXANDRA	331.18 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	856148	0604432534 MOYANO RIOFRIO MIGUEL ANGEL	750.00 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	856148	0602665309 RODRIGUEZ VILEMA RAUL	331.18 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	856148	0602904542 RODRIGUEZ VILLACRES LAURA TRINIDAD	331.18 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	856151	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	31.17 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	856151	0602605248 BRITO DEL PINO DAVID EFRAYN	558.80 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	856151	0602214801001 CARRILLO BASTIDAS FERNANDO	1,116.96 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.90 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	000	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	248.14 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	209	2 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	60.04 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	635765	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	124.07 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	856148	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	231.18 DB
28/10/2014	NOTA/DEBITO	856151	0603292525 PAZ ROSERO MARIA ESTHELA	18.29 DB
04/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0602214801001 CARRILLO BASTIDAS FERNANDO	429.60 DB
04/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0603141979 GUAMAN JOSE MESTIAS	35.00 DB
04/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	30.00 DB
04/11/2014	NOTA/DEBITO	237440	3 IESS	200.13 DB
04/11/2014	NOTA/DEBITO	650711	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3.60 DB
04/11/2014	NOTA/DEBITO	237440	3 IESS	885.41 DB
05/11/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.30 DB
06/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0400744173001 SIERRA LIMA ALFONSO JOSELITO	138.40 DB
06/11/2014	NOTA/DEBITO	238186	3 IESS	124.12 DB
06/11/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.30 DB
06/11/2014	CHEQUE	spi	1790551350001 SEGUROS ALIANZA	128.87 DB
06/11/2014	CHEQUE	spi	0602486292 QUINZO MARCO ANTONIO	3,632.31 DB
12/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0603141979 GUAMAN JOSE MESTIAS	35.00 DB
12/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	30.00 DB
12/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	100.00 DB
12/11/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.40 DB
12/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	311.18 DB
18/11/2014	NOTA/CREDITO	864110	0660821130001 GAD PARROQUIAL VALPARAISO GAD	12,406.95 CR
18/11/2014	NOTA/DEBITO	683313	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	124.07 DB
18/11/2014	NOTA/DEBITO	000	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	248.14 DB
19/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0690000512001 EMPRESA ELECTRICA EMPRESA	9.69 DB
19/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	445.82 DB
19/11/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.25 DB
19/11/2014	NOTA/DEBITO	11	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	7.96 DB
20/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0691718220001 FASTNET CIA LTDA VELOZ Y SAUCES	71.12 DB
20/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	400.24 DB
20/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	30.79 DB
20/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0602089393001 VILLA CAMPOVERDE JUAN ERMEL	1,218.00 DB
20/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0603141979 GUAMAN JOSE MESTIAS	827.94 DB
20/11/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.90 DB
20/11/2014	NOTA/DEBITO	864425	0602745028 RODRIGUEZ MARIO PATRICIO	310.00 DB
21/11/2014	NOTA/CREDITO	01	0660821130001 GAD PARROQUIAL VALPARAISO GAD	310.00 CR
25/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	31.17 DB
25/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0604432534 MOYANO RIOFRIO MIGUEL ANGEL	750.00 DB
25/11/2014	NOTA/DEBITO	11	1721018404 QUINTANA BOLAÑOS JEANNETHE	139.05 DB
25/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0602904542 RODRIGUEZ VILLACRES LAURA TRINIDAD	311.18 DB
27/04/2016				Página 7

AC6.6.3.4 5/15

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA
BANCOS

AC6.6.4
13/15

CONCILIACION BANCARIA
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

BANCO : 111.03.00.000.00 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL				PERIODO : 12-2014
CTA. N° :BANCO CENTRAL (INGRESOS) 79220051				
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	A FAVOR DE...	CANTIDAD
25/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0602745028 RODRIGUEZ MARIO PATRICIO	310.00 DB
25/11/2014	CHEQUE	SPI	0602311300001 AMAGUAYA GUEVARA JORGE PATRICIO	304.80 DB
25/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0602352783 CAMINO HIDALGO MONICA LIXANDRA	311.18 DB
25/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0602745028 RODRIGUEZ MARIO PATRICIO	311.18 DB
25/11/2014	NOTA/DEBITO	11	0603274184 VIZUETE ROMERO DANIEL	78.84 DB
26/11/2014	NOTA/DEBITO	866350	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.90 DB
27/11/2014	NOTA/CREDITO	01	0660821130001 GAD PARROQUIAL VALPARAISO GAD	78.84 CR
28/11/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
28/11/2014	NOTA/DEBITO	867604	0601871551001 AYALA TITO NAPOLEON	8.91 DB
28/11/2014	NOTA/DEBITO	868373	4 SRI	33.15 DB
28/11/2014	NOTA/DEBITO	868373	4 SRI	112.10 DB
01/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3.60 DB
03/12/2014	NOTA/DEBITO	239795	3 IESS	200.13 DB
03/12/2014	NOTA/DEBITO	239795	3 IESS	124.12 DB
03/12/2014	NOTA/DEBITO	239795	3 IESS	885.41 DB
04/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.70 DB
04/12/2014	NOTA/DEBITO	870047	0602352783 CAMINO HIDALGO MONICA LIXANDRA	187.00 DB
04/12/2014	NOTA/DEBITO	870047	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	855.00 DB
04/12/2014	NOTA/DEBITO	870047	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	357.00 DB
04/12/2014	NOTA/DEBITO	870047	0603254251 PARRA DELGADO HILDA	555.00 DB
04/12/2014	NOTA/DEBITO	870047	0604432534 MOYANO RIOFRIO MIGUEL ANGEL	423.49 DB
04/12/2014	NOTA/DEBITO	870047	0602665309 RODRIGUEZ VILEMA RAUL	187.00 DB
04/12/2014	NOTA/DEBITO	870047	0602904542 RODRIGUEZ VILLACRES LAURA TRINIDAD	187.00 DB
05/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.40 DB
05/12/2014	NOTA/DEBITO	870396	0602605248 BRITO DEL PINO DAVID EFRAYN	610.00 DB
05/12/2014	NOTA/DEBITO	870396	0603274184 VIZUETE ROMERO DANIEL	78.84 DB
05/12/2014	NOTA/DEBITO	870396	1302403348 LANDAVEREA PICO JIMMY ABEL	15,250.48 DB
05/12/2014	NOTA/DEBITO	870396	0603292525 PAZ ROSERO MARIA ESTHELA	30.67 DB
09/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
09/12/2014	NOTA/DEBITO	871580	1768152560001 CORPORACION NACIONAL DE	9.98 DB
09/12/2014	NOTA/DEBITO	871558	0603167156 TOAPANTA MANUEL	3,548.16 DB
10/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
10/12/2014	NOTA/DEBITO	872115	0603141979 GUAMAN JOSE MESIAS	715.02 DB
12/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
12/12/2014	NOTA/DEBITO	873278	0602890543 YEROVI PILAMUNGA ESTRELLA DEL ROCIO	1,417.50 DB
12/12/2014	NOTA/DEBITO	873278	0691718220001 FASTNET CIA LTDA VELOZ Y SAUCES	71.12 DB
16/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.30 DB
16/12/2014	NOTA/DEBITO	874281	0602214801001 CARRILLO BASTIDAS FERNANDO	601.44 DB
16/12/2014	NOTA/DEBITO	874281	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	2,130.13 DB
16/12/2014	NOTA/DEBITO	874281	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	198.50 DB
17/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
17/12/2014	NOTA/DEBITO	874857	0603167156 TOAPANTA MANUEL	887.04 DB
18/12/2014	NOTA/DEBITO	875829	0603667528 GAVILANEZ PAREDES ANGEL CIRILO	1,411.20 DB
18/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.20 DB
18/12/2014	CHEQUE	spl	0602092918 NARANJO MARCO	352.80 DB
19/12/2014	NOTA/DEBITO	876210	0603220955001 CENTENO SANCHEZ HERMEL LUCIANO	408.21 DB
19/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.10 DB
19/12/2014	NOTA/DEBITO	745650	1768105050001 CONAGOPARE CONAGOPARE	124.07 DB
19/12/2014	NOTA/DEBITO	000	0660827920001 ASOCIACION GOBIERNOS	248.14 DB
19/12/2014	NOTA/CREDITO	0000	1 MINISTERIO DE FINANZAS	12,406.99 CR
23/12/2014	NOTA/DEBITO	877750	0602352783 CAMINO HIDALGO MONICA LIXANDRA	331.18 DB
23/12/2014	NOTA/DEBITO	877750	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	331.18 DB
23/12/2014	NOTA/DEBITO	877750	0604432534 MOYANO RIOFRIO MIGUEL ANGEL	750.00 DB
23/12/2014	NOTA/DEBITO	877750	0602665309 RODRIGUEZ VILEMA RAUL	331.18 DB
23/12/2014	NOTA/DEBITO	877750	0602904542 RODRIGUEZ VILLACRES LAURA TRINIDAD	331.18 DB
23/12/2014	NOTA/DEBITO	877758	0603008913 HIDALGO RODRIGUEZ ROQUE MIGUEL	31.17 DB
23/12/2014	NOTA/DEBITO	877758	0603079146 SAIGUA SAIGUA JOSE	306.00 DB
23/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.70 DB
29/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	3.60 DB
30/12/2014	NOTA/DEBITO	880385	0602885790001 ASQUI GUALOTO ROSA MARIA	43.98 DB
30/12/2014	NOTA/DEBITO	880038	0602605248 BRITO DEL PINO DAVID EFRAYN	152.40 DB
30/12/2014	NOTA/DEBITO	880038	0603452970001 CAMINO HIDALGO JOSE FELIX	199.76 DB

27/04/2016

Página 8

AC6.6.3.4 5/15

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA
BANCOS

AC6.6.4
14/15

CONCILIACION BANCARIA
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

BANCO : 111.03.00.000.00 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL				PERIODO : 12-2014
CTA. N° :BANCO CENTRAL (INGRESOS) 79220051				
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	A FAVOR DE...	CANTIDAD
30/12/2014	NOTA/DEBITO	880038	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	1,181.58 DB
30/12/2014	NOTA/DEBITO	880043	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	256.00 DB
30/12/2014	NOTA/DEBITO	880081	0603034802001 SILVA ORTIZ JUAN CARLOS	42.96 DB
30/12/2014	NOTA/DEBITO	880276	0602742157 ZAMBRANO VELASTEGUI DARWIN NOE	228.60 DB
30/12/2014	NOTA/DEBITO	01	5 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0.70 DB
30/12/2014	NOTA/DEBITO	880497	4 SRI	1,328.42 DB
30/12/2014	NOTA/DEBITO	880497	4 SRI	1,622.34 DB
TOTAL PENDIENTES A : 12-2014				(37,676.66)
SALDO EN EL BANCO :				0.00
+ - REGULACIONES :				0.00
SALDO CONCILIADO :				37,676.66
SALDO EN LIBROS :				37,676.66
DIFERENCIA :				0.00

JOSE MESIAS GUAMAN
PRESIDENTE

AC6.6.3.4 5/15

Banco Central del Ecuador.- Esta cuenta es utilizada para recibir todas las transferencias del estado, como también para realizar los pagos de gastos que se efectúan dentro de la institución.

Observación: Como podemos observar, el GADPR Valparaíso cuenta solamente con una cuanta bancaria, la del Banco Central del Ecuador, misma que genera en movimiento dentro del grupo de los activos corrientes dentro del período.

Las conciliaciones presentadas son realizadas por el propio programa o sistema contable que utiliza el GAD Valparaíso **h**

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA
ANTICIPOS FONDOS Y AÑOS ANTERIORES

AC6.6.4
15/15

Cuentas Exigibles	Saldo al 31-12-2014
Anticipo Fondos Años Anteriores	\$ 10.170,84 §
Anticipo por Devengar de Ejercicios Anteriores	\$ 84.072,97 §
Total Anticipo	<u>\$ 94.243,81 ©</u>

Marcas:

- § Cotejando con Documentos, Datos tomados del Estado de Situación Financiera
- © Confrontando Correcto, Valores Verificados con Libros

Anticipo Fondos Años Anteriores y por Devengar de Ejercicios Anteriores.- Estas cuentas se utilizan a razón que se originan valores por el retraso por parte del GADRP Valparaíso para cubrir gastos específicos realizados por recuperar.

Observación: El GADPR Valparaíso durante el periodo fiscal ha incrementado considerablemente las cantidades según respecta al año 2014, cuentas que no se han recuperado indistintamente por una mala planificación del uso de los recursos en ciertos gastos.

Conclusión: Después de haber realizado la prueba podemos concluir que la institución en cuanto cubrir gastos específicos realizados por recuperar en el año ha habido muchos tiene un control adecuado de sus partidas conciliatorias.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 18-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 18-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.7.1
1/8

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PROGRAMA DE AUDITORÍA
ACTIVO FIJO – DEPRECIACIONES

OBJETIVOS:

- Comprobar que los activos existan y estén en uso.
- Verificar que los activos sean de propiedad del GADPR Valparaíso.
- Comprobar que el cómputo de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y base razonable.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELAB. POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA
1	Elabore programa para Activo Fijo-Depreciaciones	AC6.7.1-PG 1/8	ESJC	L.E/M.B	22-03-2016
2	Elabore y aplique del cuestionario de control interno.	AC6.7.2 2/8	ESJC	L.E/M.B	22-03-2016
3	Elabore de Cédula Sumaria de Activos Fijos y de su depreciación acumulada.	AC6.7.3 4/8	ESJC	L.E/M.B	22-03-2016
4	Realice una prueba de la depreciación de activos fijos	AC6.7.4 5/8	ESJC	L.E/M.B	22-03-2016
5	Compruebe que los bienes estén adecuadamente protegidos y asegurados.	AC6.7.5-PG 7/8	ESJC	L.E/M.B	22-03-2016

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 22-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.7.2
2/8

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CAL	OBSERVACIONES
1	¿Se cuenta con procedimientos para comprobar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los bienes adquiridos?	✓		1	
2	Mantiene la institución registros auxiliares detallados de activo fijo en donde se controle: -Fecha de adquisición -Depreciación contable acumulada -Localización - Responsable del bien -Membrete de identificación.	✓		1	
3	¿Se registran los activos en cuentas que representen grupos homogéneos, en atención a su naturaleza y tasa de depreciación?	✓		1	
4	¿Hay una adecuada protección de los bienes de la empresa, incluyendo su aseguramiento?		✓	0	No se da la debida protección de los bienes de la institución
	TOTAL	3	1	4	

NC=3/4

NC= 75%

NR= 100%-75%

NR= 25%

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 22-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.7.2
3/8

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		NIVEL DE RIESGO (NR)	
BAJO	15%-50%	ALTO	85%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADO	49%-25%
ALTO	76%-95%	BAJO	24%-5%

Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA MODERADO 75%

NIVEL DE RIESGO MODERADO 25%

Análisis: El nivel de confianza es MODERADO del 75%, por lo tanto el riesgo es del 25%, equivalente MODERADO.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 22-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC6.7.3
4/8

CÉDULA SUMARIA

ACTIVOS FIJOS

	01 de enero de 2014	Aumento	Disminución	31 de diciembre de 2014
FIJO				
			¥	
MOBILIARIOS	11182,05	1741,54	0,00	12923,59
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	11293,64	594,76	0,00	11888,40
HERRAMIENTAS	481,85	239,99	0,00	721,84
EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	9712,12	288,99	0,00	10001,11
TERRENOS	5656,56	0,00	0,00	5656,56
EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIALES	7120,63	0,00	0,00	7120,63
(-)DEPREC. ACUM. EDIFICIO LOCAL	-584,97	-167,64	0,00	-752,61
(-)DEPREC. ACUM. MOBILIARIO	-1187,91	-	0,00	-2232,90
		1044,99		
(-)DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPOS	-2475,34	-	0,00	-3509,88
		1034,54		
(-)DEPREC. ACUM. DE HERRAMIENTAS	-96,12	-43,56	0,00	-139,68
(-)DEPREC. ACUM. EQUIPOS, SIST Y PAQ	-2768,17	-	0,00	-4502,86
		1734,69		
Subtotal Fijo	38334,34	-	0,00	37174,29
		1160,14		

Marcas:

- ¥ Confrontado con Libros, Datos tomados de Mayores
- § Cotejando con Documentos, Datos tomados del Estado de Situación Financiera
- Σ Totalizado.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 22-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC6.7.4
5/8

CÉDULA NARRATIVA

DEPRECIACIONES

N°	ACTIVOS FIJOS	01 de enero de 2014	Adquisición	31 de diciembre de 2014
----	---------------	---------------------	-------------	-------------------------

¥

1	MOBILIARIOS	11182,05	1741,54	12923,59
2	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	11293,64	594,76	11888,40
3	HERRAMIENTAS	481,85	239,99	721,84
4	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	9712,12	288,99	10001,11
5	TERRENOS	5656,56	0,00	5656,56
6	EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIALES	7120,63	0,00	7120,63
TOTAL ACTIVOS		45446,85	2865,28	48312,13 Σ

§

N°	Depreciación Acumulada					
	Según GADPR Valparaíso	Porcentaje	Saldo Inicial	Según Auditoría	Total	Diferencia

@

1	2568,12	10%	1523,13	1292,36	2815,49	247,37
2	4176,62	10%	3142,08	1188,84	4330,92	154,30
3	172,26	10%	128,70	72,18	200,88	28,62
4	5016,90	33,33%	3282,21	3333,70	6615,91	1599,01
5	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	0,00
6	912,81	20%	745,17	1424,13	2169,30	1256,49
12846,71		-	8821,29	7311,21	16132,50	3285,79 Σ

h

% de error

25,58% μ

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 22-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC6.7.4
6/8

CÉDULA NARRATIVA
DEPRECIACIONES

Marcas:

- ¥** Confrontado con Libros, Datos tomados de Mayores
- §** Cotejando con Documentos, Datos tomados del Estado de Situación Financiera
- @** Valores Según Auditoría
- μ** Corrección Realizada, Saldos Según Auditoría
- Σ** Totalizado
- ∩** Error en registro, depreciación mal calculada
- h** Hallazgo, depreciación mal calculada

Bienes Muebles (Depreciables).- Las cuentas de Activos Fijos en lo que respecta Bienes Muebles de Naturaleza Corporal o conocidos también Bienes de Larga Duración se registran a razón de la adquisición de los mismo los cuales al pasar de los años sufren desgaste físico o devaluación por la actualización e innovación transfiriéndose tal desgaste al gastos que se efectúan dentro de la institución.

Depreciación Acumulada.- La cuenta de las depreciación acumulada es un concepto que se maneja dentro del mundo de la contabilidad, en el que la parte que corresponde al término acumulada se refiere al periodo de tiempo que tarda un activo en depreciarse.

Observación: Como podemos observar, el GADPR Valparaíso cuenta solamente con una cuanta bancaria, la del Banco Central del Ecuador, misma que genera en movimiento dentro del grupo de los activos corrientes dentro del período.

Conclusión: Después del análisis realizado se pudo determinar que los procedimientos de cálculo de depreciación acumulada de activos fijos realizados por el GADPR Valparaíso y los determinados por auditoría tiene una diferencia del 25,58%.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 22-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC6.7.5
7/8

CÉDULA NARRATIVA
CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS FIJOS	01 de enero de 2014	ASERCIONES		
		A	B	C
<div>_____</div> <div>₡</div>				
MOBILIARIOS	12923,59	1	1	1
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	11888,40	1	1	1
HERRAMIENTAS	721,84	1	1	1
EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES	10001,11			
INFORMÁTICOS		1	1	1
EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIALES	7120,63	1	1	1
TOTAL ACTIVOS	42655,57			

Marcas:

₡ Confrontado con Libros, Datos tomados de Mayores

1 Valor Respuesta Afirmativa

Verificaciones:

A Documentos de Soporte

B Cotizaciones Antes de Realizar Compras

C Existencia

Conclusión:

Después de la revisión efectuada se determinó que el GADPR Valparaíso realiza un buen control en el uso de los activos fijos en su compra.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 22-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC6.7.5
8/8

CÉDULA NARRATIVA

ACTIVOS FIJOS	01 de enero de 2014	ASERCIONES			
		A	B	C	D
MOBILIARIOS	12923,59	0	1	1	1
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	11888,40	0	1	1	1
HERRAMIENTAS	721,84	0	1	1	1
EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	10001,11	0	1	1	1
EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIALES	7120,63	0	1	1	1
TOTAL ACTIVOS	42655,57				

CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

Marcas:

- ¥ Confrontado con Libros, Datos tomados de Mayores
1 Valor Respuesta Afirmativa
0 Valor Respuesta Negativa

Verificaciones:

- A Protección de Activos Fijos
B Codificación de Activos Fijos
C Registro en el Sistema a los Activos Fijos
D Verificación y Constatación de Activos Fijos

Conclusión: Los activos fijos no se encuentran correctamente protegidos, dígame que en el caso de los equipos de cómputo que se encuentran 2 impresoras con desperfectos y/o dañadas, además de ciertos muebles con desperfectos y casi todo con polvo, en muchos de los casos, solo se limpia lo que se va a usar.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 22-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.8.1
1/9

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PROGRAMA DE AUDITORÍA

GASTOS

OBJETIVOS:

- Comprobar que es resultante de transacciones efectivamente realizadas.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros de acuerdo a los PCGA.
- Comprobar que las aplicaciones a resultados en el ejercicio correspondan a las porciones devengadas por servicios efectivamente recibidos o consumos efectuados.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELAB. POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA
1	Elabore programa de gastos	AC6.8.1-PG 1/9	ESJC	L.E/M.B	24-03-2016
2	Elabore y aplique cuestionario de control interno.	AC6.8.2 2/9	ESJC	L.E/M.B	24-03-2016
3	Elabore de Cédula Sumaria de Gastos.	AC6.8.3 4/9	ESJC	L.E/M.B	24-03-2016
4	Elabore de Cédula Sumaria del Presupuesto de Gastos.	AC6.8.4 5/9	ESJC	L.E/M.B	24-03-2016
5	Revise de Roles de Pago.	AC6.8.5 6/9	ESJC	L.E/M.B	24-03-2016

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 24-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.8.2
2/9

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

GASTOS

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CAL	OBSERVACIONES
1	¿Se usan relojes marcadores para controlar la asistencia que labora en la junta?		✓	0	Pero se lleva un registro mediante un libro de asistencia y actividades
2	¿Se comprueban dos veces los cálculos de las nóminas, antes de hacerla efectiva?	✓		1	
3	¿Se realiza un listado de los pagos a efectuarse?		✓	0	Realiza un listado común pero no oficial y legal para archivo en el momento del pago.
4	¿Está centralizada la aprobación de gastos?	✓		1	
5	¿Se formulan por escrito las autorizaciones para los gastos?		✓	0	Cada pago se realiza es consultado al presidente
6	¿Se conservan adecuadamente archivados los comprobantes que justifican el gasto?	✓		1	
	TOTAL	3	3	6	

NC= 3/6

NC= 50%

NR= 100%-50%

NR= 50%

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 24-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

GASTOS

AC6.8.2
3/9

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		NIVEL DE RIESGO (NR)	
BAJO	15%-50%	ALTO	85%-50%
MODERADO	51%-75%	MODERADO	49%-25%
ALTO	76%-95%	BAJO	24%-5%

Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA MODERADO 50%

NIVEL DE RIESGO MODERADO 50%

Análisis: El nivel de confianza es BAJO del 50%, por lo tanto el riesgo es del 50%, equivalente ALTO. Su comprobación será mediante pruebas sustantivas y análisis.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 24-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC6.8.3
4/9

CÉDULA SUMARIA
GASTOS OPERACIONALES

GASTOS OPERACIONALES	31-Dic-14	ANALIZADO	REF P/T	31-Dic-14
----------------------	-----------	-----------	---------	-----------

¥

INVERSIONES DE DESARROLLO				
SOCIAL	-68.980,57	SI		-68.980,57
REMUNERACIONES				
UNIFICADAS	-33.383,89	SI		-33.383,89
DECIMO TERCER SUELDO	-2.832,51	SI		-2.832,51
DECIMO CUARTO SUELDO	-2.012,52	SI		-2.012,52
APORTE PATRONAL IESS	-4.002,04	SI		-4.002,04
FONDOS DE RESERVA	-2.052,29	SI		-2.052,29
ENERGÍA ELÉCTRICA	-248,47	NO	-	-
TELECOMUNICACIONES	-101,16	NO	-	-
VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS AL				
INTERIOR	-160,00	NO	-	-
PÓLIZA DE SEGUROS	-361,10	NO	-	-
COMISIONES BANCARIAS	-73,65	NO	-	-

§

TOTAL RESULTADOS DE	-114208,20	-	-	-113263,82
OPERACIÓN				

Σ

Marcas:

- ¥ Confrontado con Libros, Datos tomados de Mayores
- § Cotejando con Documentos, Datos tomados del Estado de Resultados
- Σ Totalizado.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 24-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA SUMARIA
PRESUPUESTO DE GASTOS

AC6.8.4
5/9

DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	EJECUTAD O 31/12/2014	DIFERENCIA A SALDO POR DEVENGAR
	p	¥	
GASTOS EN PERSONAL	49656,42	44283,25	5373,17
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1820,00	509,63	1310,37
OTROS GASTOS CORRIENTES	780,00	434,75	345,25
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	5898,14	3945,70	1952,44
GASTOS DE INVERSIÓN	118661,62	68980,56	49681,06
TOTAL	176816,18	118153,89	58662,29 Σ

% por devengar 33,18%

Marcas:

- p** Cedula Presupuestaria, Datos tomados de la Cédula de gastos
¥ Confrontado con Libros, Datos tomados de Mayores
Σ Totalizado.

Observación: Como se puede notar la cuenta que mayor rubro tiene son los gastos de inversión, siendo relevante notar que para gastos de inversión tan solo se gastó \$ 68980,56 pues es necesario decir que el GADPR Valparaíso no efectuó en su totalidad los fondos que eran para la realización de obras en las diferentes comunidades de la parroquia. En los análisis de la ejecución presupuestaria se detalla de mejor manera cada uno del ítem. Además el POA correspondiente a este periodo, al no poseer en el mismo fue imposible determinar y observar el cumplimiento de las metas.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 24-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CÉDULA SUMARIA
CÉDULA DESCRIPTIVA
SUELDOS Y SALARIOS y PROVISIONES

AC6.8.5
6/9

Mes	Empleados	Según Auditoría			Según Roles			Diferencias		
		Base Imponible IESS	Aporte Personal	Líquido a Recibir	Base Imponible IESS	Aporte Personal	Líquido a Recibir	Base Imponible IESS	Aporte Personal	Líquido a Recibir
11,35%										
11,35%										
<div><div>@</div><div>¥</div><div>@</div></div>										
Enero	2	1330,00	150,96	1179,05	1330,00	150,96	1179,05	0,00	0,00	0,00
Febrero	2	1330,00	150,96	1179,05	1330,00	150,96	1179,05	0,00	0,00	0,00
Marzo	2	1330,00	150,96	1179,05	1330,00	150,96	1179,05	0,00	0,00	0,00
Abril	2	1330,00	150,96	1179,05	1330,00	150,96	1179,05	0,00	0,00	0,00
Mayo	2	1330,00	150,96	1179,05	1330,00	150,96	1179,05	0,00	0,00	0,00
Junio	2	1490,00	169,12	1320,89	1490,00	169,12	1320,89	0,00	0,00	0,00
Julio	2	1490,00	169,12	1320,89	1490,00	169,12	1320,89	0,00	0,00	0,00
Agosto	2	1490,00	169,12	1320,89	1490,00	169,12	1320,89	0,00	0,00	0,00
Septiembre	2	1490,00	169,12	1320,89	1490,00	169,12	1320,89	0,00	0,00	0,00
Octubre	2	1490,00	169,12	1320,89	1490,00	169,12	1320,89	0,00	0,00	0,00
Noviembre	2	1490,00	169,12	1320,89	1490,00	169,12	1320,89	0,00	0,00	0,00
Diciembre	2	1490,00	169,12	1320,89	1490,00	169,12	1320,89	0,00	0,00	0,00
		17080,00	1938,58	15141,42	17080,00	1938,58	15141,42	0,00	0,00	0,00≠

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 24-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.8.5
7/9

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CÉDULA SUMARIA
CÉDULA DESCRIPTIVA
SUELDOS Y SALARIOS y PROVISIONES

Marcas:

- ¥ Confrontado con Libros, Datos tomados de Mayores
Σ Totalizado
@ Valores Según Auditoría
≠ Diferencia no Encontrada

Mes	Empleados	Base Imponible IESS	Según Auditoría			
			13er Sueldo	14to Sueldo	Fondos de Reservas	Aporte Patronal

11,65%

@

Enero	2	1330,00	110,83	28,33	110,83	154,95
Febrero	2	1330,00	110,83	28,33	110,83	154,95
Marzo	2	1330,00	110,83	28,33	110,83	154,95
Abril	2	1330,00	110,83	28,33	110,83	154,95
Mayo	2	1330,00	110,83	28,33	110,83	154,95
Junio	2	1490,00	124,17	28,33	124,17	173,59
Julio	2	1490,00	124,17	28,33	124,17	173,59
Agosto	2	1490,00	124,17	28,33	124,17	173,59
Septiembre	2	1490,00	124,17	28,33	124,17	173,59
Octubre	2	1490,00	124,17	28,33	124,17	173,59
Noviembre	2	1490,00	124,17	28,33	124,17	173,59
Diciembre	2	1490,00	124,17	28,33	124,17	173,59
Σ		17080,00	1423,33	339,96	1423,33	1989,82

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 24-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 22-03-2016

**GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO****AUDITORÍA INTEGRAL****DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014****AC6.8.5
8/9****CÉDULA SUMARIA****CÉDULA DESCRIPTIVA****SUELDOS Y SALARIOS y PROVISIONES**

Según Roles de Provisiones				Diferencias			
13er Sueldo	14to Sueldo	Fondos de Reservas	Aporte Patronal	13er Sueldo	14to Sueldo	Fondos de Reservas	Aporte Patronal

11,65%

¥**@**

110,83	28,33	110,83	154,95	0,00	0,00	0,00	0,00
110,83	28,33	110,83	154,95	0,00	0,00	0,00	0,00
110,83	28,33	110,83	154,95	0,00	0,00	0,00	0,00
110,83	28,33	110,83	154,95	0,00	0,00	0,00	0,00
110,83	28,33	110,83	154,95	0,00	0,00	0,00	0,00
124,17	28,33	124,17	173,59	0,00	0,00	0,00	0,00
124,17	28,33	124,17	173,59	0,00	0,00	0,00	0,00
124,17	28,33	124,17	173,59	0,00	0,00	0,00	0,00
124,17	28,33	124,17	173,59	0,00	0,00	0,00	0,00
124,17	28,33	124,17	173,59	0,00	0,00	0,00	0,00
124,17	28,33	124,17	173,59	0,00	0,00	0,00	0,00
124,17	28,33	124,17	173,59	0,00	0,00	0,00	0,00
124,17	28,33	124,17	173,59	0,00	0,00	0,00	0,00
1423,33	339,96	1423,33	1989,82	0,00	0,00	0,00	0,00 ≠

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 24-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AC6.8.5
9/9

CÉDULA SUMARIA
CÉDULA DESCRIPTIVA
SUELDOS Y SALARIOS y PROVISIONES

Marcas:

- ¥** Confrontado con Libros, Datos tomados de Mayores
- Σ** Totalizado
- @** Valores Según Auditoría
- ≠** Diferencia no Encontrada

Conclusión: Después de la revisión realizada se comprobó que los cálculos realizados por parte de la Secretaría son correctos y no existe ninguna diferencia:

Los vocales y técnico también tienen el mismo tratamiento, se verificaron los valores y se creyó conveniente que al ser exactos no tiene caso realizar una sumaria o descriptiva. Los documentos y roles antes descritos y el de los vocales y técnico se encuentran en los anexos del trabajo realizado.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 24-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 22-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
AUDITORÍA FINANCIERA

AC6.10 1/3

1/1

TÍTULO: Depreciaciones

CONDICIÓN: Se Evidencio mal cálculo en las depreciaciones que se han realizado sobre los Activos Fijos.

CRITERIO: La LORTI menciona lo siguiente (a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33,33% anual.

CAUSA: Al no realizarse correctamente las depreciaciones, aunque no afectan la parte presupuestaria a más de lo que realiza una empresa privada, hace que la información sea veraz y correcta.

EFFECTO: Mala interpretación y deducción en cuanto al resultado de la institución.

AC6.7.4 6/8

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 26-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 26-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
HOJA DE HALLAZGOS

AC6.10 2/3

CONCLUSIÓN: No se puede visualizar información correcta y veras, causando mala interpretación en la información financiera del GADP

RECOMENDACIÓN: **A la Secretaria:** Proceder a la observación y determinación de las depreciaciones que se realizan en el GADPR Valparaíso, a fin que se produzca información relevante y exista veracidad en la misma.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 26-01-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 26-01-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC6.10 3/3

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

AUDITORÍA FINANCIERA

TÍTULO:	Conciliaciones Físicas
CONDICIÓN:	En el GADP no se realizan conciliaciones físicas entre los estados de cuentas.
CRITERIO:	La norma de Control Interno 403-07 Conciliaciones bancarias menciona lo siguiente “La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes.”
CAUSA:	Irresponsabilidad en la elaboración de las conciliaciones bancarias al momento de verificar los saldos y movimientos realizados en la cuenta bancaria.
EFFECTO:	Al no realizarse conciliaciones periódicas y físicamente, la empresa no dispone de saldos reales de la cuenta bancos.
CONCLUSIÓN:	No se realiza la conciliaciones bancarias físicas generando falta de información y saldos reales a una fecha corte de la cuentas bancos.
RECOMENDACIÓN:	A la Secretaria: Proceder a realizar Las conciliaciones bancarias a fin de comparar los movimientos del libro bancos de la entidad, con los registros y saldos de los estados bancarios a una fecha determinada y así verificar si las operaciones efectuadas por la unidad administrativa de tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad

AC.6.6.4 14/15

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 26-01-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 26-01-2016

CONTENIDO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	
AC5	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
AC5.1-PG	PROGRAMA DE AUDITORÍA CUMPLIMIENTO
AC5.2	LISTADO DE COMPROBACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES A LA INSTITUCIÓN.
AC5.3	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
AC5.4	NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE CONTROL INTERNO
AC5.5	NARRATIVA SOBRE CUMPLIMIENTO DE IESS, SRI Y OTRAS APLICABLES POR LA INSTITUCIÓN
AC5.6	HOJA DE HALLAZGO



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC5.1-PG
1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PROGRAMA DE AUDITORÍA CUMPLIMIENTO

OBJETIVOS

- Evaluar el nivel de cumplimiento que la empresa está dando a todas las normas legales y estatutarias que la regulan.
- Evaluar el nivel de cumplimiento de las disposiciones de otros órganos de dirección o control.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELAB. POR:	SUPERVISADO POR	FECHA
1	Elabore el Programa de Auditoría de Cumplimiento	AC5.1-PG 1/1	ESJC	L.E/M.B	19-02-2016
2	Elabore listado de comprobación de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la institución.	AC5.2 1/1	ESJC	L.E/M.B	22-02-2016
3	Evalúe control interno	AC5.3 1/6	ESJC	L.E/M.B	23-02-2016
4	Determine el nivel de riesgo y confianza de control interno	AC5.4 1/3	ESJC	L.E/M.B	07-03-2016
5	Realice narrativa sobre cumplimiento de IESS, SRI y otras aplicables por la institución.	AC5.5 1/2	ESJC	L.E/M.B	09-03-2016
6	Realice hoja de hallazgo	AC5.6 1/3	ESJC	L.E/M.B	10-03-2016

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 19-02-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 19-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC5.2
1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

LISTADO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

N°	LEY O NORMA	ABREV	VISTO
1	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización	COOTAD	✓
2	Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno	LORTI	✓
3	Ley de Seguridad Social	LIESS	✓
4	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública	LOSNCP	✓
5	Reglamento Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso	RIGADPRV	✓

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 22-02-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 22-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL

AC5.3
1/6

LEY O NORMA A EVALUAR:

Código Orgánico de Organización
Territorial, Autonomía y Descentralización
Cumplimiento Legal

ÁREA A EVALUAR:

Nº	PREGUNTAS	Art. Legal	SI	NO	CAL	OBSERVACIONES
1	¿Cumple el GADPR Valparaíso con las funciones establecidas por el COOTAD?	64	✓		1	
2	¿Cumple las competencias exclusivas que deben realizar los GADPR Valparaíso?	65	✓		1	
3	¿La Junta Parroquial Rural de Valparaíso, responde a las atribuciones que se le confían por el COOTAD?	66	✓		1	
4	¿El Presidente de la Junta Parroquial Rural de Valparaíso, responde a las atribuciones que se le confían por el COOTAD?	69	✓		1	
5	¿Se ha realizado la rendición de cuentas respectiva del GADPR Valparaíso del año 2014?	266	✓		1	
6	¿La recaudación de ingresos propios del GADPR, se maneja con responsabilidad?	187		✓	0	Se conoció que durante el año 2014 no se realizó ninguna recaudación de valores monetarios o ingreso de dineros a más de los que corresponde por parte del Gobierno Central
	TOTAL	-	5	1	5	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 23-02-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 23-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL

AC5.3
2/6

LEY O NORMA A EVALUAR: Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno

ÁREA A EVALUAR: Cumplimiento Legal

Nº	PREGUNTAS	Art. Legal	SI	NO	CAL	OBSERVACIONES
1	¿Los comprobantes de venta (Compras) recibidos cumplen con los requisitos legales establecidos?	103 y 104	✓		1	
2	¿Las retenciones en la fuente se realizan de acuerdo a los porcentajes fijados y a los códigos aplicables?	43 – 45	✓		1	
3	¿Los comprobantes de retención son entregados en el plazo que determina la ley?	13	✓		1	
4	¿Se archivan secuencialmente y cronológicamente los comprobantes de venta y retención y otros documentos que competen al fisco?	10	✓		1	
5	¿Se realizan las declaraciones de impuestos (F104 Y F103) y se presenta los anexos (RDEP, ATS, GP) en los plazos establecidos?	100, 101, 105 y 107	✓		1	
6	¿El ministerio de finanzas, realiza el reintegro o devolución del IVA Pagado efectuado por el GADPR Valparaíso?	69, 71, 72 y S/N	✓		1	
	TOTAL	-	6	0	6	

REALIZADO POR: **E.S.J.C**

FECHA: 23-02-2016

REVISADO POR: **L.E/M.B**

FECHA: 23-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL

AC5.3
3/6

LEY O NORMA A EVALUAR:

Ley de Seguridad Social

ÁREA A EVALUAR:

Cumplimiento Legal

Nº	PREGUNTAS	Art. Legal o Normativa	SI	NO	CAL	OBSERVACIONES
1	¿Están afiliados todos los funcionarios o servidores públicos del GADPR Valparaíso en IESS?	73	✓		1	
2	¿Se pagan regularmente los aportes del GADPR Valparaíso al IESS?	74	✓		1	
3	¿Son archivadas las planillas de aportes de los servidores al IESS?	NCI - 405-04 Documentación de respaldo y su archivo.	✓		1	
4	¿Se mantienen las planillas selladas por el IESS del pago de aportes, fondos de reserva y préstamos?	NCI - 405-07 Formularios y Documentos NCI - 403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos		✓	0	No se exhiben las planillas selladas, la entidad imprime de la pág. web. Del IESS h
5	¿Existen archivos individuales de los servidores con la documentación personal y aportes del IESS en el GADPR Valparaíso?	NCI - 405-04 Documentación de respaldo y su Archivo.	✓		1	
	TOTAL	-	4	1	5	

REALIZADO POR: **E.S.J.C** FECHA: 23-02-2016

REVISADO POR: **L.E/MB** FECHA: 23-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL

AC5.3
4/6

LEY O NORMA A EVALUAR:

Ley Orgánica del Servicio Nacional de Contratación Pública

ÁREA A EVALUAR:

Cumplimiento Legal

Nº	PREGUNTAS	Art. Legal	SI	NO	CAL	OBSERVACIONES
1	¿Para el cumplimiento de los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, el GADPR Valparaíso formuló el Plan Anual de Contratación con el Presupuesto correspondiente al año 2014?	22	✓		1	
2	¿Se encuentran publicados en el portal de Compras Públicas los diferentes procedimientos realizados por el GAD?	23		✓	0	No se evidencio la Información en el Portal, inobservando disposiciones legales h
3	¿Antes de iniciar una convocatoria, el GADPR Valparaíso verifica si tiene disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación?	24	✓		1	
4	¿El GADPR antes de realizar una compra de bienes y servicios, verifica que los mismos se encuentren dentro del catálogo electrónico para proceder al procedimiento de compras públicas en el portal?	46	✓		1	

h= Hallazgo

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 23-02-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 23-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL

AC5.3
5/6

Nº	PREGUNTAS	Art. Legal	SI	NO	CAL	OBSERVACIONES
5	¿En caso de que los bienes y servicios no se encuentren en el catálogo electrónico, realizan otros procedimientos establecidos en la LOSNCP?	47 - 52	✓		1	
6	¿Se cumplen los requisitos y formas de contratos según la LOSNCP?	68 - 72	✓		1	
7	¿El GADPR Valparaíso cumple con los plazos y fechas establecidos en el Portal de Compras Públicas	-			1	
	TOTAL	-	6	1	7	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 23-02-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 23-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC5.3
6/6

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL

LEY O NORMA A EVALUAR:

Reglamento Interno del GADPR Valparaíso

ÁREA A EVALUAR:

Cumplimiento Legal

Nº	PREGUNTAS	Art. Legal	SI	NO	CAL	OBSERVACIONES
1	¿Los Vocales de la Junta Parroquial Rural de Valparaíso, responde a las atribuciones que se le confían por el COOTAD?	12 – 13	✓		1	se rigen a lo que contempla el artículo 68 del COOTAD
2	¿Se han establecido comisiones para coordinar las actividades que se realizan en el GADPR Valparaíso?	22	✓		1	
3	¿Se preocupa el GADPR Valparaíso por el medio ambiente, su gestión formas de conservación ambiental?	35 – 38	✓		1	
4	¿Del presente reglamento, se tomaron en cuenta las respectivas normativas legales para la elaboración	-	✓		1	
5	¿EL GADPR Valparaíso cuenta con autonomía económica y administrativas sobre los recursos que el posee?	45 – 47	✓		1	
	TOTAL	-	6	0	6	

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 23-02-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 23-02-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CÉDULA NARRATIVA

AC5.4
1/3

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

Medición del riesgo de control interno

N°	NORMA LEGAL	REF P/T	SI	NO	TOTAL
1	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización	AC5.3 1/6	5	1	6
2	Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno	AC5.3 2/6	6	0	6
3	Ley de Seguridad Social	AC5.3 3/6	4	1	5
4	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública	AC5.3 4/6	6	1	7
5	Reglamento Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso	AC5.3 6/6	6	0	6
	TOTAL DE EVALUACIÓN		27	3	30

1	2	3	4	5
NC= 5/6 NC= 83% NR= 100%- 83% NR= 17%	NC= 6/6 NC= 95% NR= 100%- 95% NR= 5%	NC= 4/5 NC= 80% NR= 100%- 80% NR= 20%	NC= 6/7 NC= 86% NR= 100%- 86% NR= 14%	NC= 6/6 NC= 95% NR= 100%- 95% NR= 5%

N°	NORMA LEGAL	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización	AC5.3 1/6	83%	17%
2	Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno	AC5.3 2/6	95%	5%
3	Ley de Seguridad Social	AC5.3 3/6	80%	20%
4	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública	AC5.3 4/6	86%	14%
5	Reglamento Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso	AC5.3 6/6	95%	5%
	TOTAL DE EVALUACIÓN		90%	10%
REALIZADO POR: E.S.J.C			FECHA: 07-03-2016	
REVISADO POR: L.E/M.B			FECHA: 07-03-2016	



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC5.4
2/3

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CÉDULA NARRATIVA

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

Análisis:

En el control y vigilancia legal que realiza el GADPR Valparaíso y en la evolución del control Interno realiza el mismo con respecto al Cumplimiento Legal se han determinado Leyes generales mismas que dan y reconocen que la Institución Pública posee un alto nivel de confianza en sus operaciones basando su razón en la parte legal como son las leyes y reglamentos del Ecuador, en materia que solo le competen a las Juntas Parroquiales Rurales. El valor del nivel de confianza calificado se evaluó un total de 90% contrario al nivel de riesgo general calificado determinado con un total de 10% en la escala de nivel bajo. Los porcentajes antes mencionados determinan características generales por el contrario que en cada ley evaluada determinó el control interno que se presentará a continuación:

Nº	NORMA LEGAL	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización	AC5.3 1/6	83%	17%

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización en la evaluación de control muestra una calificación de 83% de Confianza dando como resultado que la Confianza en este componente es ALTA y el Riesgo es del 17% siendo el Riesgo BAJO.

Nº	NORMA LEGAL	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
2	Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno	AC5.3 2/6	95%	5%

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 07-03-2016
REVISADO POR: L.E/MLB	FECHA: 07-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC5.4
3/3

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CÉDULA NARRATIVA

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

La Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno en la evaluación de control muestra una calificación de 95% de Confianza dando como resultado que la Confianza en este componente es ALTA y el Riesgo es del 5% siendo el Riesgo BAJO.

Nº	NORMA LEGAL	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
3	Ley de Seguridad Social	AC5.3 3/6	80%	20%

La Ley de Seguridad Social en la evaluación de control muestra una calificación de 80% de Confianza dando como resultado que la Confianza en este componente es ALTA y el Riesgo es del 20% siendo el Riesgo BAJO.

Nº	NORMA LEGAL	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
4	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública	AC5.3 4/6	86%	14%

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública en la evaluación de control muestra una calificación de 86% de Confianza dando como resultado que la Confianza en este componente es ALTA y el Riesgo es del 14% siendo el Riesgo BAJO.

Nº	NORMA LEGAL	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
5	Reglamento Interno del GAD Parroquial Rural Valparaíso	AC5.3 6/6	95%	5%

El Reglamento Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso en la evaluación de control muestra una calificación de 95% de Confianza dando como resultado que la Confianza en este componente es ALTA y el Riesgo es del 5% siendo el Riesgo BAJO.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 07-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 07-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC5.5
1/2

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CÉDULA NARRATIVA

CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES

ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN.
REGLAMENTO INTERNO GADPR VALPARAÍSO.

De la parte territorial que posee el GADPR Valparaíso, esta se cuenta definidas y en donde promueven la participación de los ciudadanos de las comunidades aledañas a la cabecera parroquial.

En cuanto a responsabilidades de los del Presidente, Vocales y Secretaría – Tesorera, fueron verificadas y validadas, cumpliendo el personal con su trabajo en desempeño.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (SRI – DECLARACIONES Y DEVOLUCIONES)

Las obligaciones tributarias se cumplen de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno respecto a la presentación de declaraciones y envío de Anexos. La emisión y entrega de documentos que sustentan las transacciones de ingresos efectuadas se sujetan al Reglamento de emisión de Comprobantes de Venta, Retención y documentos complementarios en términos de contenido y plazos de entrega. Cabe destacar que durante el año 2014 no se obtuvo ingresos a más de los aportes del Estado a la junta parroquial.

Para efectos de Impuesto a la Renta no se realizan conciliaciones tributarias con el fin de determinar si existen Ingresos exentos y Gastos no deducibles.

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL. (IESS – PRESTACIONES LABORALES)

En cuanto a las obligaciones con el IESS, quienes laboran en el GADPR Valparaíso todos están afiliados desde el primer día de trabajo, el pago de aportes, fondos de reserva y préstamos es oportuno sin embargo las planillas selladas no se exhiben mensualmente.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 09-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC5.5
2/2

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CÉDULA NARRATIVA

CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES

Las planillas de aportaciones son comparadas con los roles de pago. Se mantiene un registro actualizado con la información de quienes forman parte de la Junta Parroquial Valparaíso.

SERVICIO NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA. (SERCOP – PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS)

El GADPR Valparaíso estuvo registrada en el SERCOP como entidad contratante y según los datos tomados del Sistema el Plan Anual de Contratación (PAC) del año 2014 se publicó en el portal de compras públicas en los plazos y tiempos establecidos anteriores al 15 de enero, siendo oportunos en la publicación.

En el portal de compras públicas, no se ubicó la información sobre los procesos de compras, se supuso que la información consolidada de los procesos de las adquisiciones no fue realizada por ningún procedimiento de contratación según se especifica en la Ley del Servicio Nacional de Contratación Pública procedimiento, pero revisando los archivos que posee en su mayoría fueron realizada por el procedimiento de ínfima cuantía, aunque en la constatación, ellos si han realizado dichas contrataciones según lo presupuestado, pero en el Portal de compras Públicas no salen.

REGLAMENTOS DE LAS LEYES ANTES DESCRITAS.

Los reglamentos de las leyes descritas fueron revisados a fin de conocer la aplicación de la misma, corroborando que el GADPR Valparaíso cumple con las normas legales, aunque se encontraron relaciones insignificantes que a corto plazo se deben corregir desde ya para no lograr que se hagan posibles inconvenientes en un futuro.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 09-03-2016
REVISADO POR: L.E/MB	FECHA: 09-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

HOJA DE HALLAZGOS

AC5.6
1/3

TÍTULO: No se exhiben las planillas selladas.

CONDICIÓN En el GAD Valparaíso no se exhiben las planillas selladas, la entidad imprime de la pág. web. Del IESS

CRITERIO: La norma del control interno **403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos** menciona que “**Toda transferencia de fondos por medios electrónicos, estará sustentada en documentos que aseguren su validez y confiabilidad**”., también **405-07 Formularios y documentos** dice que “**Las entidades públicas y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, emitirán procedimientos que aseguren que las operaciones y actos administrativos cuenten con la documentación sustentatoria totalmente legalizada que los respalde, para su verificación posterior**”.

CAUSA: La Secretaría-Tesorera del GAD parroquial no se ha realizado o no se encuentra evidencia de que las planillas no son impresas o selladas por algún funcionario del IESS, es decir, que los documentos a pesar que se realizan los roles de pagos estos no se encuentran ni descargados o engrapados con su respectiva planilla del pago de los fondos.

EFFECTO: Al no poseer el documento de planillas del IESS, en el GAD Parroquial no se determina el cumplimiento si se hace o no, pudiendo dejar a falta de constancia de quienes laboran en el GAD sobre sus prestaciones.

AC5.3 3/6

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 10-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 10-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

AC5.6
2/3

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

HOJA DE HALLAZGOS

CONCLUSIÓN: No se ha identificado el o los documentos aprobados que abalicé el pago, descuento u otra prestación que se realizan a quienes laboraban en él, a más de no tener sustento sobre los mismo.

RECOMENDACIÓN: **A la Secretaria-Tesorera:** Mantener un registro de los roles de pagos a los funcionarios y planillas de pagos al IESS, a fin de llevar un mejor control y asegurar mayor eficacia en las operaciones que se realizan en el GAD.

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 10-03-2016
REVISADO POR: L.E/MB	FECHA: 10-03-2016



GAD PARROQUIAL VALPARAÍSO
AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

HOJA DE HALLAZGOS

AC5.6
3/3

TÍTULO: Información en el Portal inobservando disposiciones legales.

CONDICIÓN: No se evidencio la Información en el Portal de Compras Públicas, inobservando disposiciones legales.

CRITERIO: La norma de Control Interno **406-03 Contratación** menciona lo siguiente **“Las entidades y organismos del sector público realizarán las contrataciones para adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios incluidos los de consultoría, a través del Sistema Nacional de Contratación Pública.”**

CAUSA: En la página del SERCOP no se puede visualizar las contrataciones realizadas por el GADPR Valparaíso.

EFFECTO: Al no visualizarse las contrataciones efectuadas es imposible conocer información sobre las mismas, cabe recalcar que lo único que se visualiza en la página web del SERCOP es el PAC (Plan Anual de Contratación)

CONCLUSIÓN: No se puede visualizar las contrataciones realizadas por el GADPR Valparaíso en la página web del SERCOP, generando desinformación para los usuarios que ingresan al Portal.

RECOMENDACIÓN: **Al Presidente:** Proceder a la observación y determinación del porque no se visualiza dicha información. Además establecer los controles que aseguren que las adquisiciones se ajusten a lo planificado, a la vez que determinará los lineamientos que servirán de base para una adecuada administración de las compras de bienes

AC5.3 4/6

REALIZADO POR: E.S.J.C	FECHA: 10-03-2016
REVISADO POR: L.E/M.B	FECHA: 10-03-2016



FASE IV

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

AUDITORÍA INTEGRAL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
VALPARAÍSO
DEL 1 DE ENERO DE 2014AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

DICTAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL

Riobamba, 26 de marzo de 2016

Sr. José Mesías Guamán

PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO VALPARAÍSO.

Presente.

De nuestras consideraciones:

Hemos practicado una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso del cantón Guano, provincia de Chimborazo para el periodo 2014, la cual cubre las siguientes temáticas: evaluación integral de sistema de control interno, examen a los estados financieros para determinar la razonabilidad de los saldos revelados en los mismo, la evaluación para determinar el grado de la eficiencia y eficacia a través de los indicadores de gestión, y la evaluación del cumplimiento de las normativas vigentes aplicables a la institución.

La Administración es responsable de mantener una estructura efectiva de sistema de control interno para el logro de los objetivos de la institución; de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias, y del cumplimiento de leyes y regulaciones que afecten a la institución para la conducción ordenada y eficiente de la misma.

Nuestra responsabilidad es la de expresar conclusiones sobre cada uno de los componentes de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencias suficientes y competentes, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestro informe de auditoría.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados, también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetos al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría; dichas normas requieren que la auditoría sea planificada, ejecutada y supervisada para obtener certeza razonable que la auditoría realizada no contienen errores u omisiones importantes.

El control interno de la empresa es de confianza moderada con un 76%, y un riesgo moderado de 24%, esto debido a que la entidad cumple parcialmente el sistema de control interno establecido, razón por la cual no se consigue el cumplimiento de los objetivos institucionales y metas trazadas por la misma.

En nuestra opinión, los Estados Financieros entregados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso correspondientes al ejercicio económico 2014, presentan razonablemente la situación financiera.

Para evaluación de la gestión se utilizó parámetros propios de la empresa y aquellos que se aplican en el proceso administrativo eficiente; se realizó un análisis tanto a la misión como a la visión, análisis del POA, además se aplicó indicadores de gestión.

Con respecto al cumplimiento de leyes y reglamentos la entidad se encuentra en un promedio de 90% que es aceptable concluyendo que la empresa cumple casi en su totalidad con todas las leyes, normas, reglamentos dispuestos por los organismos de control.

Atentamente;

Ing. Erika Silvana Jeres Cazorla

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

- **Motivo de la auditoría**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso, con el propósito de examinar y evaluar los sistemas del control interno implantados por la dirección, el análisis de los respectivos registros financieros de las principales cuentas, la medición del grado de eficiencia y eficacia en el logro objetivos y recursos disponibles previstos por la institución con que se han manejado, determinando si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que son aplicables aprueba de la Auditoria Integral comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

- **Objetivo General**

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso del Cantón Guano Provincia de Chimborazo por el periodo Enero –Diciembre 2014, que permita mejorar la gestión Administrativa, Financiera y cumplimiento de la normativa vigente.

- **Objetivos Específicos**

Fundamentar científicamente la base teoría para la realización de la auditoría integral.

- ✓ Determinar la metodología a utilizar para evaluar gestión administrativa, financiera y cumplimiento de la normativa vigente.
- ✓ Presentar el informe de los resultados del desempeño en los términos de eficiencia, eficacia para ayudar mejorar a la toma de decisiones.

- **Alcance de la Auditoría**

La Auditoría se realizara al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

- **Información General de la Empresa.**

Razón Social:	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso.
RUC:	0660821130001
Actividad Principal:	Actividades de Administración Pública en General
País:	Ecuador.
Provincia:	Chimborazo.
Cantón:	Guano.
Dirección:	Calle Principal s/n junto a la iglesia.
Teléfono:	032029724.
Tipo de Empresa:	Publica
Fecha de Constitución:	27 de abril de 1988.
Presidente del GADPV:	José Mesías Guamán.

- **Base Legal**

- ✓ Constitución 2008
- ✓ COOTAD (Código Orgánico de Organización territorial Autonomía y Descentralización)
- ✓ Ley Orgánica de Sistema Nacional de Compras Públicas
- ✓ LOSEP (Ley Orgánica del Servicio Público)
- ✓ LOTAIP
- ✓ Reglamento Interno GADP Valparaíso 2014-2019

- **Misión**

Nuestra misión es la promoción del desarrollo integral, la sostenibilidad y la competitividad del Gobierno Parroquial, con el ánimo de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población, promocionando la generación de competencias en todos los individuos para que accedan a los beneficios de desarrollo y participen en su planeación y ejecución, mediante el óptimo uso de los recursos, un talento humano altamente calificado y la excelencia en la prestación de servicios.

- **Visión**

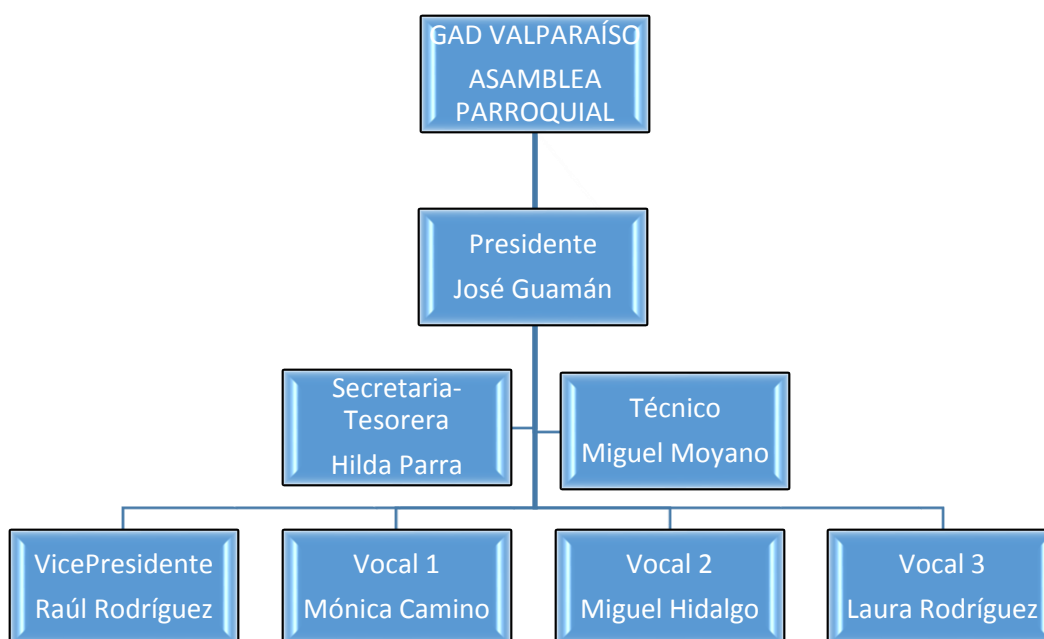
La parroquia Valparaíso al 2021 maneja y conserva sus recursos naturales, diversifica su economía con emprendimientos agrícolas y artesanales que generan empleo para su población, cuenta con servicios hidrosanitarios de calidad, con vías en buen estado y servicio de transporte oportuno, la población recupera, fortalece y se siente orgullosa de su identidad cultural, participa activamente con las instituciones y las organizaciones comunitarias en la construcción del buen vivir.

- **Visión General**

Ser una institución pública que sirve de apoyo a la comunidad y soluciona así los problemas para obtener una mejor calidad de vida orientada al bien común , a través del cumplimiento de las disposiciones legales apoyados en la democracia , fomentando en la comunidad la participación e implementando los principios de valores y cultura sin perder la tradición ni originalidad de la población, para de esta manera obtener una parroquia organizada, activa y responsable con una excelente calidad de vida en los pobladores.

- **Estructura orgánica Funcional**

Gráfico 12: Estructura orgánica Funcional



FUENTE: GAD Parroquial Valparaíso

ELABORADO POR: Erika Silvana Jeres Cazorla

- **Naturaleza de la Auditoría**

- ✓ **Gestión.-** Cumplimiento de objetivos y metas.
- ✓ **Financiera.-** Razonabilidad de Estados Financieros
- ✓ **Cumplimiento.-** Cumplimiento de Normativa.
- ✓ **Control Interno.-** Establecer cumplimiento de controles de la entidad.

- **Financiamiento**

Para el cumplimiento de sus metas y objetivos, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso percibió ingresos por parte del Gobierno Central, de acuerdo al siguiente detalle:

- **Principales políticas y prácticas contables**

Para el registro de ingresos y gastos la entidad utilizó el Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental **Fénix**, que fue actualizado anualmente para procesar las operaciones financieras y emite los siguientes reportes:

- ✓ Diario General Integrado
- ✓ Mayor General
- ✓ Resumen de las cuentas de Inversión
- ✓ Balances de comprobación
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estados de Resultados
- ✓ Estados de Situación Financiera
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria
- ✓ Inventario
- ✓ Bodegas

- **Registro de los hechos económicos**

El registro de las operaciones se basa en el principio del Devengado, esto es que los hechos económicos se registran en el momento que ocurren, independientemente del movimiento de dinero.

Mensualmente se ingresa la información contable en la página web del Ministerio de Finanzas y se deja una copia en el SENPLADES.

- **Organización del área financiera**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Valparaíso en el período sujeto a examen dispuso de una Secretaria Tesorera que fue la responsable del trámite de egresos de fondos conjuntamente con el Presidente, utilizando para el efecto el Sistema de Pagos Interbancarios (SPI) a través del cual se acreditaron directamente a la cuenta de los beneficiarios de los desembolsos por pagos de remuneraciones del personal administrativo y Vocales de la entidad y las adquisiciones de bienes y servicios.

- **Número de transacciones**

La institución no genera ingresos propios, todas las operaciones fueron financiadas con las transferencias del Ministerio de Finanzas, de la Ley 010.

- **Niveles de autorización**

Los niveles de responsabilidad en la autorización de los gastos que genera la entidad estuvieron concentrados en el Presidente.

- **Recursos Humanos, materiales y financieros**

Recursos Humanos:

Erika Silvana Jeres Cazorla - JEFE DE EQUIPO

Ing. María Belén Bravo Avalos - SUPERVISOR

Ing. Letty Karina Elizalde Marín - SUPERVISOR

Recursos Materiales:

✓ Útiles de oficina, Computador, USB

• **Tiempo estimado para la ejecución**

La fecha de inicio de la Auditoría lunes 23 de noviembre de 2015, el tiempo que ha presupuestado para el cumplimiento del trabajo es de 90 días laborables en las que se realizará lo siguiente:

Planificación Preliminar:	16 días desde 23 de noviembre hasta el 11 de diciembre de 2015
Planificación Específica:	20 días desde 14 de diciembre de 2015 hasta el 13 de enero 2016.
Ejecución del trabajo de campo:	40 días desde 14 de enero 2016 hasta el 09 de marzo de 2016.
Comunicación de Resultados:	14 días desde 10 de marzo 2016 hasta el 30 de marzo de 2016

La fecha de entrega del informe de auditoría se ha planificado para el 01 de abril de 2016.

CAPITULO II

CONTROL INTERNO

- **Mecanismo para identificar los riesgos.**

No se ha identificado un documento aprobado que abalicé los posibles riesgos, lo cual compromete al cumplimiento de los objetivos instituciones GADP.

RECOMENDACIÓN N° 1

Al Presidente

Elaborará un documento en donde consten los posibles riesgos internos y externos que pueden comprometer a los objetivos institucionales del GADP.

- **Baja de Activos Fijos o bienes de la institución.**

No se realiza la contabilizaciones ni se da de baja ni se lleva de la pérdida de los bienes de la institución

RECOMENDACIÓN N° 2

Al Presidente y a la Secretaria

Proceder a la observación de las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas, para poder dar de baja bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto en el GADP.

- **Plan de mitigación de riesgo.**

No existe un Plan de Mitigación de Riesgos, dejando a al GADP en apuros antes inesperados riesgos que pueden impactar a la institución.

RECOMENDACIÓN N° 3

Al Presidente

Realizar un Plan de Mitigación de Riesgos, contratando una asesoría legal, que permita desarrollar estrategias claras, organizadas e interactivas para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar a la institución.

- **Plan Operativo Anual.**

No se realizó el Plan Operativo Anual del año 2014 por tal razón no se ha podido evaluar las operaciones realizadas por parte del GAD.

El presidente de GADP no ha elaborado participativamente el plan operativo anual y la correspondiente proforma presupuestaria institucional conforme al plan parroquial rural de desarrollo y de ordenamiento territorial, observando los procedimientos participativos señalados en el Código Orgánico de Organización Territorial y Autonomía. La proforma del presupuesto institucional deberá someterla a consideración de la junta parroquial para su aprobación.

RECOMENDACIÓN N° 4

Al presidente

Elaborará participativamente el plan operativo anual y la correspondiente proforma presupuestaria institucional conforme al plan parroquial rural de desarrollo y de ordenamiento territorial, observando los procedimientos participativos señalados en este Código. La proforma del presupuesto institucional deberá someterla a consideración de la junta parroquial para su aprobación.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

- **Plan Operativo Anual del año 2014.**

No se realizó el Plan Operativo Anual del año 2014 por tal razón los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, no se encuentran plasmados en documentos oficiales y difundidos entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.

RECOMENDACIÓN N° 5

Al Presidente, Vocales, Secretaria y Técnico:

Elaborar año a año el Plan Operativo Anual, el cual deberá coordinarse con los procesos y políticas establecidos por el Sistema Nacional de Planificación (SNP), las Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), las directrices del sistema de presupuesto, así como el análisis pormenorizado de la situación y del entorno.

- **Evaluaciones al personal.**

No se realiza en el GADP evaluación al personal y esto genera bajo rendimiento, logrando a discontinuar la consecución de objetivos institucionales.

Es necesario e indispensable que se realice evaluaciones periódicas que reflejen el fiel cumplimiento de la parte estratégica de que se encaminen a la misión, visión y objetivos que como institución persiguen.

RECOMENDACIÓN N° 6

Al Presidente:

Emitir y difundir políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño.

AUDITORÍA FINANCIERA

- **Depreciaciones**

No se puede visualizar información correcta y veras, causando mala interpretación en la información financiera del GADP.

RECOMENDACIÓN N° 7

A la Secretaria

Proceder a la observación y determinación de las depreciaciones que se realizan en el GADPR Valparaíso, a fin que se produzca información relevante y exista veracidad en la misma.

Observación:

Se Evidencio mal cálculo en las depreciaciones que se han realizado sobre los Activos Fijos.

Además se conoció que el cálculo de las depreciaciones son realizadas por parte del programa informático, y se desconoce si realizara un cálculo físico de verificación.

- **Conciliaciones Físicas**

No se realiza la conciliaciones bancarias físicas generando falta de información y saldos reales a una fecha corte de la cuentas bancos.

RECOMENDACIÓN N° 8

A la Secretaria

Proceder a realizar las conciliaciones bancarias a fin de comparar los movimientos del libro bancos de la entidad, con los registros y saldos de los estados bancarios a una fecha determinada y así verificar si las operaciones efectuadas por la unidad administrativa de tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad.

Observación:

Físicamente no se encontraron conciliaciones, pero se encontró que a final de cada mes como fecha de corte ellos pueden visualizar mediante el programa informático la conciliación que realiza el mismo según los mayores del sistema el cual ejecuta el GADPR Valparaíso.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

- **Se exhiben las planillas selladas.**

No se ha identificado el o los documentos aprobados que abalicé el pago, descuento u otra prestación que se realizan a quienes laboraban en él, a más de no tener sustento sobre los mismo.

RECOMENDACIÓN N° 9

A la Secretaria-Tesorera: Mantener un registro de los roles de pagos a los funcionarios y planillas de pagos al IESS, a fin de llevar un mejor control y asegurar mayor eficacia en las operaciones que se realizan en el GAD.

- **Información en el Portal inobservando disposiciones legales.**

No se puede visualizar las contrataciones realizadas por el GADPR Valparaíso en la página web del SERCOP, generando desinformación para los usuarios que ingresan al Portal.

No se puede visualizar las contrataciones realizadas por el GADPR Valparaíso en la página web del SERCOP, generando desinformación para los usuarios que ingresan al Portal.

RECOMENDACIÓN N° 10

Al Presidente:

Proceder a la observación y determinación del porque no se visualiza dicha información. Además establecer los controles que aseguren que las adquisiciones se ajusten a lo planificado, a la vez que determinará los lineamientos que servirán de base para

Atentamente,

Ing. Erika Silvana Jeres Cazorla

CONCLUSIONES

Al finalizar el trabajo de titulación y de acuerdo al referente teórico, legal y técnico y la estructura orgánica y problemas identificados, se concluye que:

- La auditoría integral realizada Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Valparaíso ha permitido evaluar en forma detallada cada una de sus áreas, tanto gestión administrativa, financiera y cumplimiento de la normativa vigente resultados que se reflejan en el informe de auditoría con las condiciones encontradas y recomendaciones emitidas, con la finalidad de comunicar la situación de la institución, y así mejorar los controles y medir su desempeño.
- Al identificar las actividades del GADP Valparaíso se pudo realizar el análisis documental mediante el levantamiento de la información sobre los requerimientos internos, externos y de cumplimiento legal de sus actividades, que se detallan en todo el trabajo de investigación realizado por medio de entrevistas, encuestas y visitas de campo.
- El sistema de control interno evaluado en la Institución permitió identificar falencias en las diferentes áreas consideradas dentro de un nivel de riesgo Moderado, pero que afectan las actividades institucionales, dichas falencias pueden ser corregidas con la aplicación de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría.
- Con el análisis vertical realizado a los estados financieros y al estado de ejecución presupuestaria, permitió una comparación de las partidas específica del estado financiero o presupuestario con un total que incluye esta partida, permitiendo verificar si el GADPR Valparaíso está distribuyendo acertadamente sus activos y si está haciendo uso de la deuda de forma debida teniendo muy en cuenta las necesidades financieras y operativas.
- Con la presentación del trabajo de investigación de una Auditoría Integral al GADP Valparaíso se presentaron recomendaciones los hallazgos detectados mediante la

evaluación sobre los diferentes componentes y áreas, permitiendo de esta manera se atiendan a las mismas, logrando mejoras en productividad y calidad.

RECOMENDACIONES

- Aplicar las recomendaciones descritas en el informe de auditoría integral, para una adecuada estructura de control y mitigar los posibles riesgos futuros en el GADPV; generar información financiera confiable y oportuna; orientar al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales; y, evitar la imposición de sanciones a causa de incumplimientos legales.
- Mejorar la administración o presidencia del GADPR Valparaíso mediante la Auditoría Integral de soluciones de mejora con el propósito de tomar decisiones correctas a fin de alcanzar los objetivos planteados por la misma.
- Fomentar a todos los miembros de la Institución en un adecuado Sistema de Control Interno, que garantice el efectivo cumplimiento de los objetivos de mejoramiento continuo del GADPR Valparaíso, y corrijan falencias existente promulgadas en el informe de auditoría.
- Realizar una correcta verificación de los análisis realizados en la Auditoría Integral por parte del Presidente y Vocales del GADPR Valparaíso, y así poder interpretar correctamente la información, se dé soluciones de mejora y se tome decisiones correctas que permitan alcanzar los objetivos planteados por la institución.
- Realizar que el presente trabajo de titulación sea un punto referente para que el GADPR Valparaíso por medio de las recomendaciones realizadas mediante el informe de auditoría atienda a las misma y mejore en las diferente áreas y componentes en donde se hayan detectados hallazgos.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. Et Al (2007). Auditoría Un enfoque Integral. 10ª ed. México: PEARSON EDUCACION.
- Badillo, M. (2010). Texto Básico Fundamentos de Auditoría. Riobamba: ESPOCH
- Banda, R., Et. Al (2011). Auditoria para el Sector Público y Empresas Privadas. Loja.
- Contraloria General del Estado. (2012). Manual de Auditoría Financiera. Quito C.G.E.
- Contraloria General del Estado. (2003). Manual de Auditoría Gubernamental. de Quito: CGE
- González, L. H. (2013). COMPENDIO DE AUDITORIA. Buenos Aires: edit
- Blanco, L. (2012). Auditoría Integral: Normas y Procedimientos, 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Maldonado, M. (2011). Auditoría de Gestión. Quito: Alaya Yola.
- Meigs, W. (1986). Principios de Auditoría. Mexico: Diana.
- Suárez, A. (2008). Auditoría de Comunicación. 1ª ed. Buenos Aires: La Crujía Ediciones
- Whittington, O. R. (2000). Auditoría un Enfoque Integral 12ª ed., Bogotá: McGraw-Hill.
- Estupiñan, R. (2004). Papeles de Trabajo 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Hernández, F. (2004). Metodología de la Investigación 5ª ed. México: McGraw- Hill Interamericana.
- Hurtado, I. (2001). Paradigmas y Métodos de Investigación en tiempos de Cambio 4ª ed. Valencia: Episteme.
- Mantilla, A. (2004). El auditor. Bogota: Eco ediciones.
- Peña, A. (2008). Auditoría un Enfoque práctico 1ª ed. Madrid, España: COPYRIGHT.
- Santillán, J. (2000). Auditoría Integral 2ª ed. México: Contables y Administrativos.

ANEXOS

Anexo 1: Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

Acumulado del 01/01/2014 al 31/12/2014

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
ACTIVO		
CORRIENTE		
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	50,637.33
112.05	ANTICIPO PROVEEDORES	7.25
124.97.02	ANTICIPO FONDOS AÑOS ANTERIORES	10,170.84
124.97.07	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE	84,072.97
124.98.01	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	1,193.72
Subtotal : CORRIENTE		146,082.11
FIJO		
141.01.03	MOBILIARIOS	12,923.59
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	11,888.49
141.01.06	HERRAMIENTAS	721.84
141.01.07	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	10,001.11
141.03.01	TERRENOS	5,656.56
141.03.02	EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	7,120.63
141.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS LOCALE	-752.61
141.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA -MOBILIARIO	-2,232.90
141.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	-3,509.88
141.99.06	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-139.68
141.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA - EQUIPOS, SIST Y PAQ	-4,502.86
Subtotal : FIJO		37,174.29
TOTAL ACTIVO		183,256.40
PASIVO		
CORRIENTE		
212.03	FONDOS DE TERCEROS	268.50
223.01.01	CRÉDITOS DEL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	76,800.00
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR	4,228.87
Subtotal : CORRIENTE		81,297.37
TOTAL PASIVO		81,297.37
PATRIMONIO		
PATRIMONIO		
611.09	PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONALES	52,560.72
618.03	RESULTADO EJERCICIO VIGENTE	49,398.31
Subtotal : PATRIMONIO		101,959.03
TOTAL PATRIMONIO		101,959.03
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		183,256.40

Jose Guaman
JOSE MESIAS GUAMAN
PRESIDENTE



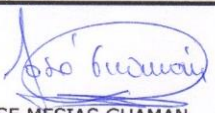
Hilda Parra Delgado
HILDA PARRA DELGADO
SECRETARIA-TESORERA

Anexo 2: Estado de Resultados


**ESTADO DE RESULTADOS
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO**

Acumulado del 01/01/2014 al 31/12/2014

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
RESULTADO DE OPERACION		
631.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	-68,980.57
633.01.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	-33,383.89
633.02.03	DECIMO TERCER SUELDO	-2,832.51
633.02.04	DECIMO CUARTO SUELDO	-2,012.52
633.06.01	APORTE PATRONAL IESS	-4,002.04
633.06.02	FONDOS DE RESERVA	-2,052.29
634.01.04	ENERGIA ELECTRICA	-248.47
634.01.05	TELECOMUNICACIONES	-101.16
634.03.03	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS AL INTERIOR	-160.00
635.04.01	POLIZA DE SEGUROS	-361.10
635.04.03	COMISIONES BANCARIAS	-73.65
TOTAL : RESULTADO DE OPERACION		-114,208.20
TRANSFERENCIAS NETAS		
626.06.08	APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES	57,952.97
626.26.08	APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES	90,930.47
626.30.04	DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO A EMPRESAS PÚBL	22,559.70
636.01.02	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS	-600.40
636.01.04	A GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS	-3,345.30
TOTAL : TRANSFERENCIAS NETAS		167,497.44
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
625.24.99	OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	134.49
638.51	DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION	-4,025.42
TOTAL : OTROS INGRESOS Y GASTOS		-3,890.93
RESULTADO DEL EJERCICIO		49,398.31


JOSE MESIAS GUAMAN
PRESIDENTE



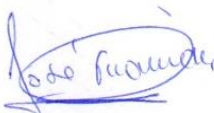

HILDA PARRA DELGADO
SECRETARIA-TESORERA

Anexo 3: Estado de Flujo del Efectivo

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO


Acumulado del 01/01/2014 al 31/12/2014

FUENTES CORRIENTES		
113.18	CUENTAS POR COBRAR TRASN. Y DONACIONES CORRIENTES	57,952.97
113.19	CXC OTROS INGRESOS	134.49
USOS CORRIENTES		
213.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL	44,283.25
213.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	509.63
213.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	434.75
213.58	CXP TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3,945.70
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		8,914.13
FUENTES DE CAPITAL		
113.28	CUENTAS POR COBRAR TRANS. Y DON. DE CAPITAL E INVER.	113,490.17
USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL		
213.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	12,704.15
213.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERV. PARA INVERSIÓN	50,891.39
213.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	4,263.80
213.78	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA	1,121.22
213.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA	2,865.37
SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL		41,644.24
SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO		50,558.37
FUENTES DE FINANCIAMIENTO		
113.36	CUENTAS POR COBRAR FINANCIAMIENTO PÚBLICO	76,800.00
113.97	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS FONDOS AA	635.23
113.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	8,093.34
USOS DE FINANCIAMIENTO		
213.97	CXP AÑOS ANTERIORES	110.79
213.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	1,268.38
SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO		84,149.40
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS		
113.81	CUENTAS POR COBRAR IVA	5,145.18
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS		
213.81	CUENTAS PAGAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	5,145.18
FLUJOS NETOS		0.00
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS		
111	DISPONIBILIDADES	-47,112.23
112	ANTICIPOS DE FONDOS	1,734.09
212	DEPOSITOS DE TERCEROS	268.50
VARIACIONES NETAS		-45,109.64
SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO		39,039.76



JOSE MESIAS GUAMAN
PRESIDENTE




HILDA PARRA DELGADO
SECRETARIA-TESORERA

Anexo 4: Estado de ejecución Presupuestaria


ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

Acumulado del 01/01/2014 al 31/12/2014

GRUPOS	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES				
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	57,952.97	57,952.97	0.00
19	OTROS INGRESOS	134.49	134.49	0.00
TOTAL PARA : INGRESOS CORRIENTES		58,087.46	58,087.46	0.00
GASTOS CORRIENTES				
51	GASTOS EN PERSONAL	49,656.42	44,283.25	5,373.17
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1,820.00	509.63	1,310.37
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	780.00	434.75	345.25
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	5,898.14	3,945.70	1,952.44
TOTAL PARA : GASTOS CORRIENTES		58,154.56	49,173.33	8,981.23
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		-67.10	8,914.13	-8,981.23
INGRESOS DE CAPITAL				
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	114,726.57	113,490.17	1,236.40
TOTAL PARA : INGRESOS DE CAPITAL		114,726.57	113,490.17	1,236.40
GASTOS DE INVERSION				
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	20,413.29	12,704.15	7,709.14
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	70,403.47	50,891.39	19,512.08
75	OBRAS PUBLICAS	26,723.64	4,263.80	22,459.84
78	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO	1,121.22	1,121.22	0.00
TOTAL PARA : GASTOS DE INVERSION		118,661.62	68,980.56	49,681.06
GASTOS DE CAPITAL				
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	3,347.25	2,865.37	481.88
TOTAL PARA : GASTOS DE CAPITAL		3,347.25	2,865.37	481.88
SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION		-7,282.30	41,644.24	-48,926.54
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO				
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	76,800.00	76,800.00	0.00
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	8,728.57	8,728.57	0.00
TOTAL PARA : INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		85,528.57	85,528.57	0.00
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO				
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	76,800.00	0.00	76,800.00
97	PASIVO CIRCULANTE	1,379.17	1,379.17	0.00
TOTAL PARA : APLICACION DEL FINANCIAMIENTO		78,179.17	1,379.17	76,800.00
SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION		7,349.40	84,149.40	-76,800.00
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		0.00	134,707.77	-134,707.77


 JOSE MESIAS GUAMAN
 PRESIDENTE




 HILDA PARRA DELGADO
 SECRETARIA-TESORERA

Anexo 5: Balance de Comprobación de sumas y saldos

BALANCE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

Acumulado del 01/01/2014 al 31/12/2014

Cód.	CUENTA	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	3,525.10		249,044.05	201,931.82	252,569.15	201,931.82	50,637.33	
112.01.01	ANTICIPO DE SUELDOS	1,054.09		12,310.75	5,703.75	13,364.84	5,703.75	7,661.09	
112.05	ANTICIPO PROVEEDORES	687.25		93,517.31	10,153.82	94,204.56	10,153.82	84,050.74	
112.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (IESS)			7.00	7.00	7.00	7.00		
113.18	CUENTAS POR COBRAR TRASNF. Y DONACIONES			57,952.97	57,952.97	57,952.97	57,952.97		
113.19	CXC OTROS INGRESOS			134.49	134.49	134.49	134.49		
113.28	CUENTAS POR COBRAR TRANFS Y DON DE CAPITAL E			113,490.17	113,490.17	113,490.17	113,490.17		
113.36	CUENTAS POR COBRAR FINANCIAMIENTO PÚBLICO			76,800.00	76,800.00	76,800.00	76,800.00		
113.81.01	CUENTAS POR COBRAR IVA			5,145.18	5,075.92	5,145.18	5,075.92	69.26	
113.97	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS FONDOS AA			635.23	635.23	635.23	635.23		
113.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES			8,093.34	8,093.34	8,093.34	8,093.34		
124.83.81	CXC AA IVA	11.79				11.79		11.79	
124.97.02	ANTICIPO FONDOS AÑOS ANTERIORES	3,594.71			1,055.48	3,594.71	1,055.48	2,539.23	
124.98.01	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	8,866.81			7,673.09	8,866.81	7,673.09	1,193.72	
141.01.03	MOBILIARIOS	11,182.05		1,741.54		12,923.59		12,923.59	
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	11,293.64		594.85		11,888.49		11,888.49	
141.01.06	HERRAMIENTAS	481.85		239.99		721.84		721.84	
141.01.07	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	9,712.12		288.99		10,001.11		10,001.11	
141.03.01	TERRENOS	5,656.56				5,656.56		5,656.56	
141.03.02	EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	7,120.63				7,120.63		7,120.63	
141.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS LOCALE		584.97		167.64		752.61		752.61
141.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA -MOBILIARIO		1,187.91		1,044.99		2,232.90		2,232.90
141.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y		2,475.34		1,034.54		3,509.88		3,509.88
141.99.06	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS		96.12		43.56		139.68		139.68
141.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA - EQUIPOS, SIST Y PAQ		2,768.17		1,734.69		4,502.86		4,502.86
151.15.03	JORNALES			4,577.60	4,577.60	4,577.60	4,577.60		
151.34.04	GASTOS EN MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN,			206.99	207.00	206.99	207.00		0.01
151.36.03	SERVICIO DE CAPACITACIÓN			1,842.40	1,842.40	1,842.40	1,842.40		
151.36.05	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS			14,068.95	14,068.95	14,068.95	14,068.95		
151.37.01	DESARROLLO, ACTUALIZACIÓN, ASISTENCIA TÉCNICA Y			321.45	321.45	321.45	321.45		
151.38.11	MATERIALES DE CONSTRUCCION. ELECT, PLOMER Y			18,942.60	18,942.60	18,942.60	18,942.60		
151.38.99	OTROS BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSION			280.00	280.00	280.00	280.00		

BALANCE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

Acumulado del 01/01/2014 al 31/12/2014

Cód.	CUENTA	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
151.51.04	INFRAESTRUCTURA DE URBANIZACIÓN Y			4,263.80	4,263.80	4,263.80	4,263.80		
151.92	ACUMULACION DE COSTOS DE INVERSION EN OBRAS			44,503.80	44,503.80	44,503.80	44,503.80		
151.98	(-) APLICACION A GASTOS DE GESTION			44,503.80	44,503.80	44,503.80	44,503.80		
152.11.02	SALARIOS			5,928.86	5,928.86	5,928.86	5,928.86		
152.12.03	DECIMO TERCERO			492.29	492.29	492.29	492.29		
152.12.04	DECIMO CUARTO			189.17	189.17	189.17	189.17		
152.16.01	APORTE PATRONAL			690.69	690.69	690.69	690.69		
152.18.07	COMP.POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION			825.54	825.54	825.54	825.54		
152.31.05	TELECOMUNICACIONES			862.40	862.40	862.40	862.40		
152.32.02	FLETES Y MANIOBRAS			516.35	516.35	516.35	516.35		
152.32.04	EDICION IMPRESION REPRODUCCION Y			82.21	82.21	82.21	82.21		
152.32.05	ESPECTÁCULOS CULTURALES Y SOCIALES			739.20	739.20	739.20	739.20		
152.32.99	OTROS SERVICIOS GENERALES			78.40	78.40	78.40	78.40		
152.33.03	TRASLADOS, INSTALACION, VIATICOS Y			985.00	985.00	985.00	985.00		
152.34.02	GASTOS EN EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS			1,634.47	1,634.47	1,634.47	1,634.47		
152.34.99	OTROS GASTOS EN INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS			450.00	450.00	450.00	450.00		
152.35.04	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPOS			672.00	672.00	672.00	672.00		
152.37.04	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y			862.36	862.36	862.36	862.36		
152.38.01	ALIMENTOS Y BEBIDAS			214.19	214.19	214.19	214.19		
152.38.04	MATERIALES DE OFICINA			158.20	158.20	158.20	158.20		
152.38.06	EXISTENCIA DE HERRAMIENTAS (BIENES DE USO Y			79.48	79.48	79.48	79.48		
152.38.07	MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA,			333.59	333.59	333.59	333.59		
152.38.11	MATER.CONST. ELEC, PLOMERIA Y CARPINTERIA			66.53	66.53	66.53	66.53		
152.38.14	SUMINISTROS PARA ACT. AGROP.PESCA Y CAZA			2,874.82	2,874.82	2,874.82	2,874.82		
152.38.99	OTROS BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSION			139.80	139.80	139.80	139.80		
152.46.12	SEMOVIENTES			4,480.00	4,480.00	4,480.00	4,480.00		
152.58.02	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR			1,121.22	1,121.22	1,121.22	1,121.22		
152.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN			24,476.77	24,476.77	24,476.77	24,476.77		
152.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN			24,476.77	24,476.77	24,476.77	24,476.77		
212.03	FONDOS DE TERCEROS			532.41	800.91	532.41	800.91		268.50
213.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL			43,354.70	44,283.25	43,354.70	44,283.25		928.55
213.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS			509.63	509.63	509.63	509.63		

BALANCE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

Acumulado del 01/01/2014 al 31/12/2014

Cód.	CUENTA	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
213.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS			434.75	434.75	434.75	434.75		
213.58	CXP TRANSFERENCIAS CORRIENTES			3,945.70	3,945.70	3,945.70	3,945.70		
213.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA			12,462.56	12,704.15	12,462.56	12,704.15		241.59
213.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERV PARA INVERSION			50,622.14	50,891.39	50,622.14	50,891.39		269.25
213.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS			4,263.80	4,263.80	4,263.80	4,263.80		
213.78	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES			1,121.22	1,121.22	1,121.22	1,121.22		
213.81.01	CXP IVA - PROVEEDOR 100%			109.05	109.05	109.05	109.05		
213.81.02	CXP IVA PERSONA NATURAL - SRI 100%			1,510.03	2,015.25	1,510.03	2,015.25		505.22
213.81.03	CXP IVA PROVEEDOR 70%			1,691.98	1,691.99	1,691.98	1,691.99		0.01
213.81.04	CXP IVA SRI 30%			559.04	726.11	559.04	726.11		167.07
213.81.05	CXP IVA PROVEEDOR 30%			180.83	180.83	180.83	180.83		
213.81.06	CXP IVA SRI 70%			364.65	421.95	364.65	421.95		57.30
213.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE			2,858.65	2,865.37	2,858.65	2,865.37		6.72
213.97	CXP AÑOS ANTERIORES			110.79	110.79	110.79	110.79		
213.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES			1,268.38	1,268.38	1,268.38	1,268.38		
223.01.01	CRÉDITOS DEL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO				76,800.00		76,800.00		76,800.00
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR		3,432.33	1,379.17		1,379.17	3,432.33		2,053.16
611.09	PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONALES		57,280.23	6,968.07		6,968.07	57,280.23		50,312.16
611.99	DONACIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES		2,329.60				2,329.60		2,329.60
618.01	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6,968.07			6,968.07	6,968.07	6,968.07		
625.24.99	OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS				134.49		134.49		134.49
626.06.08	APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES				57,952.97		57,952.97		57,952.97
626.26.08	APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES				90,930.47		90,930.47		90,930.47
626.30.04	DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO A EMPRESAS				22,559.70		22,559.70		22,559.70
631.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL			68,980.57		68,980.57		68,980.57	
633.01.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS			33,383.89		33,383.89		33,383.89	
633.02.03	DECIMO TERCER SUELDO			2,832.51		2,832.51		2,832.51	
633.02.04	DECIMO CUARTO SUELDO			2,012.52		2,012.52		2,012.52	
633.06.01	APORTE PATRONAL IESS			4,002.04		4,002.04		4,002.04	
633.06.02	FONDOS DE RESERVA			2,052.29		2,052.29		2,052.29	
634.01.04	ENERGIA ELECTRICA			248.47		248.47		248.47	
634.01.05	TELECOMUNICACIONES			101.16		101.16		101.16	


BALANCE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
JUNTA PARROQUIAL VALPARAISO

Acumulado del 01/01/2014 al 31/12/2014


Cód.	CUENTA	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
634.03.03	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS AL INTERIOR			160.00		160.00		160.00	
635.04.01	POLIZA DE SEGUROS			361.10		361.10		361.10	
635.04.03	COMISIONES BANCARIAS			73.65		73.65		73.65	
636.01.02	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS			600.40		600.40		600.40	
636.01.04	A GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS			3,345.30		3,345.30		3,345.30	
638.51	DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION			4,025.42		4,025.42		4,025.42	
SUMAN IGUALES \$		70,154.67	70,154.67	1,083,364.43	1,083,364.43	1,153,519.10	1,153,519.10	316,654.70	316,654.70

JOSE MESIAS GUAMAN
PRESIDENTE




HILDA PARRA DELGADO
SECRETARIA-TESORERA

Anexo 6: Registro Único De Contribuyentes (RUC)



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0660821130001

RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE VALPARAISO

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: GUAMAN JOSE MESIAS

CONTADOR: PARRA DELGADO HILDA EMPERATRIZ

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 03/07/2001 **FEC. CONSTITUCION:** 21/05/2000

FEC. INSCRIPCION: 03/07/2001 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 09/10/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

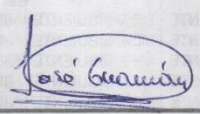
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUANO Parroquia: VALPARAISO Barrio: CENTRAL Calle: PRINCIPAL Referencia ubicación: JUNTO A LA IGLESIA Telefono De Referencia: 033028724 Celular: 0981883102 Email: gpvalparaiso@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:


OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL CENTRO III CHIMBORAZO	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

 **SE VERIFICA QUE LOS DOCUMENTOS DE IDENTIDAD Y CERTIFICADO DE VOTACION ORIGINALES PRESENTADOS PERTENECEN AL CONTRIBUYENTE.**


09 OCT 2013

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad de los mismos de acuerdo a lo establecido en el Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC.

Usuario: VMPR160407 **Lugar de emisión:** RIORAMBA/AV. DANIEL LEON **Fecha y hora:** 09/10/2013 09:01:01

Página 1 de 2



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0660821130001

RAZÓN SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE VALPARAISO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 01/10/2001

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

DIRECCIÓN: CHIMBORAZO Cantón: GUANO Parroquia: VALPARAISO Barrio: CENTRAL Calle: PRINCIPAL Referencia: JUNTO A LA
TELÉFONO: ESIA Telefono De Referencia: 033029724 Celular: 0981983102 Email: gpvalparaiso@hotmail.com

DECLARACIONES

Yo, el contribuyente, declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se deriva (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Yo, el contribuyente, declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se deriva (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Yo, el contribuyente, declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se deriva (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

PLAZOS PARA DEPOSITAR Y PAGAR IMPUESTOS

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se deriva (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

CÓDIGO: VMPIR160407 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/AV. DANIEL LEON **Fecha y hora:** 09/10/2013 09:01:01

Anexo 7: Detalle de Bienes por Cuenta Contable

GAD PARROQUIAL VALPARAISO DETALLE DE BIENES POR CUENTA CONTABLE CON CORTE AL : 31/12/2014

141.01.03 MOBILIARIO

No.	BIENES	CANT.	COSTO	DEP. ACUMUL.
1	B0042 ALFOMBRA	1	83.04	21.08
2	B0005 ANAQUEL	3	577.14	219.91
3	B0004 ARCHIVADOR	2	270.11	111.55
4	B0020 CAFETERA	1	81.13	29.89
5	B0019 CILINDRO DE GAS	1	45.43	16.66
6	B0057 CORTINAS	4	4,685.25	451.88
7	B0018 CUCHILLO	2	2.76	0.98
8	B0007 ESCRITORIO	6	1,060.45	398.03
9	B0044 ESTACION DE TRABAJO	1	160.00	44.40
10	B0029 ESTACION EN L	1	245.00	84.64
11	B0056 GRADERIO	1	527.68	55.44
12	B0023 JUEGO DE CALDERO	1	14.29	5.39
13	B0043 JUEGO DE MUEBLES	1	900.00	202.50
14	B0026 MALLA PARA ARCOS FUTBOL	1	150.00	54.24
15	B0051 MESAS PARA COMPUTADORAS	5	131.00	24.32
16	B0052 MODULAR LIBRERO	1	225.00	37.18
17	B0060 MODULAR PARA CARPETAS	1	800.00	18.00
18	B0024 MUEBLE PARA IMPRESORA	1	62.50	22.56
19	B0061 MUEBLE DE COCINA	1	630.00	14.19
20	B0039 PERCHA	2	130.00	41.16
21	B0030 PIZARRA	2	299.67	63.90
22	B0006 SILLA	137	1,430.82	552.96
23	B0011 SILLA GIRATORIA	4	365.00	79.62
24	B0022 VAJILLA	1	43.75	16.17
25	B0021 VALVULA	1	3.57	1.47
SUBTOTAL :		182	12,923.59	2,568.12

141.01.04 MAQUINARIAS Y EQUIPOS

No.	BIENES	CANT.	COSTO	DEP. ACUMUL.
1	B0013 AMPLIFICADOR	2	318.75	164.91
2	B0062 ASPIRADORA	1	159.24	3.57
3	B0054 BOCINA	2	85.12	8.96
4	B0055 CABLE	1	42.00	4.48
5	B0008 CAJA DE PARLANTE	2	1,800.00	931.50
6	B0063 CALEFACTOR	2	147.60	2.20
7	B0015 CAMARA	2	466.45	171.42
8	B0059 CENTRAL DE ALARMA	1	215.00	11.27
9	B0012 CONCRETERA	1	3,495.54	1,809.18
10	B0053 DRIVER DE BOCINA	2	170.24	17.92
11	B0028 GPS	1	651.00	229.36
12	B0003 GRABADORA	1	116.07	60.03
13	B0002 IMPRESORA	1	74.75	20.72
14	B0009 MICROFONO	5	626.07	223.86
15	B0058 OYADORA	1	2,329.60	209.64
16	B0010 PEDESTAL	2	23.22	11.73
17	B0064 PISTOLA DE CALOR	1	73.00	1.10

GAD PARROQUIAL VALPARAISO
DETALLE DE BIENES POR CUENTA CONTABLE
 CON CORTE AL : 31/12/2014

18	B0045 PODADORA	1	400.00	102.00
19	B0040 PROYECTOR	1	694.83	192.77
SUBTOTAL :		30	11,888.48	4,176.62

141.01.06 HERRAMIENTAS

No.	BIENES	CANT.	COSTO	DEP. ACUMUL.
1	B0035 AZADON	4	37.80	11.76
2	B0017 CARRETILLA	7	479.28	95.40
3	B0037 JUEGO DE DESTORNILLADOR	1	5.85	1.68
4	B0034 MACHETE	5	16.78	6.30
5	B0036 PALA CUADRADA	10	83.00	25.20
6	B0033 PICO	4	40.20	13.44
7	B0032 TALADRO	1	58.93	18.48
SUBTOTAL :		32	721.84	172.26

141.01.07 EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS

No.	BIENES	CANT.	COSTO	DEP. ACUMUL.
1	B0047 AURICULAR	5	17.75	6.75
2	B0048 CAMARA PARA COMPUTADORA	5	75.20	31.05
3	B0001 COMPUTADOR DE ESCRITORIO	8	4,268.78	2,171.74
4	B0031 COMPUTADOR PORTATIL	4	4,312.09	2,144.82
5	B0046 DISCO DURO EXTERNO	1	144.38	58.59
6	B0002 IMPRESORA	5	796.45	372.47
7	B0041 REGULADOR	4	48.98	22.05
8	B0049 ROUTER	1	25.83	10.53
9	B0025 SISTEMAS INVENTARIOS DE CONSUMO	1	200.00	153.00
10	B0050 TARJETA DE RED	5	111.65	45.90
SUBTOTAL :		39	10,001.11	5,016.90

141.03.01 TERRENOS

No.	BIENES	CANT.	COSTO	DEP. ACUMUL.
1	B0027 TERRENO	3	5,656.56	0.00
	SUBTOTAL :	3	5,656.56	0.00

141.03.02 EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS

No. BIENES		CANT.	COSTO	DEP. ACUMUL.
1	B0016 EDIFICIOS	1	6,790.63	860.73
2	B0038 MAMPARA	1	330.00	52.08
SUBTOTAL :		2	7,120.63	912.81
TOTAL :		288	48,312.21	12,846.71

[Firma]

JOSE MESIAS GUAMAN
PRESIDENTE



[Firma]
HILDA PARRA DELGADO
SECRETARIA-TESORERA

Anexo 8: Resumen de Depreciaciones por año

GAD PARROQUIAL VALPARAISO
RESUMEN DE DEPRECIACION POR AÑO

CORRESPONDE AL EJERCICIO : 2014

No.	CUENTA CONTABLE	EJERCICIO ANTERIOR (A)	EJERCICIO ACTUAL DEPRECIACION (B)	DE BAJA (C)	DEPRECIACION ACUMULADA (A+B-C)
1	141.01.03 MOBILIARIO	1,523.13	1,044.99	0.00	2,568.12
2	141.01.04 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	3,142.08	1,034.54	0.00	4,176.62
3	141.01.06 HERRAMIENTAS	128.70	43.56	0.00	172.26
4	141.01.07 EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	3,282.21	1,734.69	0.00	5,016.90
5	141.03.02 EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	745.17	167.64	0.00	912.81
TOTAL :		8,821.29	4,025.42	0.00	12,846.71

HILDA PARRA DELGADO
SECRETARIA-TESORERA